



Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

Rapport

Tierps kommun

KPMG AB

2023-12-15

Antal sidor: 17



Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	5
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	6
2.3	Metod	6
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Organisation	7
3.2	Enkät besvarad av nämndernas ordinarie ledamöter och ersättare	8
3.3	Styrdokument	8
3.4	Mål och uppdrag	9
3.5	Prognoser, uppföljning och rapportering	11
3.6	Intern kontroll	15
4	Samlad bedömning och rekommendationer	17
5	Bilagor	19
5.1	Bilaga 1: Kommunstyrelsens reglemente	19
5.3	Bilaga 2: Vision för Tierps kommun med tillhörande strategiska utvecklingsområden	21
5.4	Bilaga 3: Måluppfyllelse ekonomi	26
5.5	Bilaga 4: Cirkeldiagram över ledamöternas enkätsvar.	27

1 Sammanfattning

Vi har av Tierps kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en fördjupad grundläggande granskning av kommunstyrelsen egen verksamhet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av den egna verksamheten.

Granskningen har genomförts genom dels dokumentstudier och intervjuer, dels en enkät till ordinarie ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen. I enkäten har ledamöterna skattat sina mål, sin uppföljning och sina arbetsformer. Efter genomförd granskning kan vi sammanfattningsvis konstatera att kommunen har stora utmaningar de närmaste åren både gällande verksamhet och en ekonomi i balans. Väsentligt är att kommunstyrelsens ledning, styrning och kontroll är tillfredsställande för att uppfylla kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning och nå kommunfullmäktiges uppsatta mål. Förutsättning för detta är att det finns en ändamålsenlig organisation med tydlig förankring av ansvar och befogenheter samt att alla ordinarie ledamöter och ersättare helt känner sig trygga och väl förtrodda med uppdraget och ansvaret som ledamot i kommunstyrelsen.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning skapat tillfredsställande förutsättningar för styrning, uppföljning och kontroll av den egna verksamheten.

Vi bedömer att de 4 ordinarie ledamöter och 7 ersättare som inte besvarade revisionens enkät inte följt kommunallagens 12 kap § 9, d.v.s. uppfyllt skyldigheten att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionens arbete.

Kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Utifrån vår granskning bedömer vi att kommunstyrelsen delvis för sin egen verksamhet säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Vi bedömer vidare att gränsdragningen vad gäller kommunstyrelseledamöternas roll och ansvar kan utvecklas för att göra styrningsprocessen av verksamhet och ekonomi tydligare. Även utskottsledamöternas roll och ansvar behövs utvecklas och tydliggöras för att utskotten på ett mer tillfredsställande sätt är de beredande organen för kommunstyrelsen, utifrån respektive verksamhetsområde.

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis säkerställt att den får uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Vi ser positivt på att kommunstyrelsen tagit del av återrapportering av ekonomi och verksamhet inom ramen för uppföljning samt beslutat om åtgärder vid behov. Kommunstyrelsen kan dock tydligare efterfråga vilken specifik rapportering som önskas och krävs för att underlagen till beslut ska anses tillfredsställande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens prognoser delvis varit tillfredsställande. Vid delårsrapporten pekar prognosen på att 40 delmål uppfylls, 37 delmål är på gång att uppfyllas men det får långsamt och 2 delmål inte förväntas uppfyllas.

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

Kommunen har vidare uppfyllt 10 av totalt 14 finansiella mål och delmål som direkt bidrar till god ekonomisk hushållning. Delårsprognosen pekar på ett överskott om 5 miljoner kronor sammantaget. Det finns dock verksamheter som enligt prognos väntas gå med underskott. Det är Individ- och Familjeomsorgen, Medborgarservice inklusive Samhällsbyggnad och Utbildning som är de största ekonomiska utmaningarna för kommunen. Vi noterar en utbredd bild i intervjuer om att dessa verksamheters budget upplevs som underfinansierad. Vi bedömer således vi att det finns utrymme för att kommunstyrelsen för en dialog kring målarbete och resurser med verksamheterna så att målen harmonierar med de tilldelade resurserna i högre utsträckning.

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har ett system för att säkerställa en god intern kontroll. Vi konstaterar att kommunstyrelsen har beslutat om en internkontrollplan för 2023. Vi konstaterar även att det finns rutiner för hantering av intern kontroll och att det i styrdokument finns tydlig ansvarsfördelning utpekad för utformningen av den interna kontrollen. Vi konstaterar dock att ledamöterna i enkäten inte är helt nöjda med hur arbetet med den interna kontrollen är utformad, främst vad gäller kommunstyrelsens delaktighet i riskanalys och uppföljning av den interna kontrollen.

Utifrån våra bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Fortsätta säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag samt intern kontroll enligt kommunallagens 6 kap 6 §.
- Föra dialog med verksamheterna rörande hur målsättning harmonierar med fördelade resurser för att verka för realistisk budget.
- Tydliggöra kommunstyrelseledamöternas roll och ansvar i styrningen av verksamheten. Som ett led i detta rekommenderas att det under utbildningstillfällen för förtroendevalda understryks att samtliga ledamöter, inklusive ersättare, har ett stort eget ansvar.
- Utöver vad som framgår av kommunstyrelsens reglemente ytterligare tydliggöra utskottsledamöternas roll och ansvar.
- Överväga att ta fram en uppförandekod eller motsvarande bestämmelse för kommunstyrelsen i syfte att ytterligare tydliggöra vad som förväntas av kommunstyrelsens ledamöter, såväl ordinarie ledamöter som ersättare.
- Aktivt efterfråga specifik rapportering, så att kommunstyrelseledamöterna säkerställer att de får de underlag som behövs för att kunna fatta beslut och styra verksamheten i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Detta kan exempelvis vara dokumenterade konsekvensanalyser över olika alternativ till beslut inom ramen för årshjulet.
- I större utsträckning ta beslut utifrån information på kommunstyrelsens sammanträden och inte endast lägga information till handlingarna.
- Prioritera arbetet med att säkerställa en god arbetsmiljö inom verksamheterna.
- Fortsätta arbeta för att Tierps kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med god kompetensförsörjning samt säkerställa att tjänster och verksamheter är kontinuerliga och inte personbundna.

- Säkerställa kommunstyrelsens delaktighet i riskanalys och uppföljning inom ramen för intern kontroll

2 Bakgrund

Vi har av Tierps kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en fördjupad grundläggande granskning av kommunstyrelsen egen verksamhet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed. Av god revisionssed framgår att granskningen ska vara så omfattande att revisorerna årligen kan pröva och uttala sig om ansvarstagandet för samtliga nämnder och styrelser. Revisorerna ska genom sin granskning pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Kommunen har stora utmaningar framåt både verksamhetsmässigt och ekonomiskt. Enligt årsredovisningen för 2022 är kommunstyrelsens avvikelse mot budget är -24,4 miljoner kronor. De största avvikelserna mot budget inom kommunstyrelsens verksamhet är Gemensam service -8,6 miljoner kronor, Medborgarservice -7,4 miljoner kronor samt Individ- och familjeomsorgen -18,5 miljoner kronor.

Att kommunstyrelsens egen verksamhet håller sin budget och att kommunstyrelsen ledning, styrning och kontroll är tillfredsställande är avgörande för att uppfylla kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning och nå kommunfullmäktiges uppsatta mål. Revisorerna har sin riskanalys bedömt att det finns en risk att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning inte är tillräckligt tillfredsställande och har därför beslutat att genomföra en fördjupad grundläggande granskning.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har kommunstyrelsen för sin egen verksamhet säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag?
- Har kommunstyrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat? Är kommunstyrelsens prognoser tillräckligt tillfredsställande?
- Har kommunstyrelsen ett system för att säkerställa en god intern kontroll?

Granskningen har avsett kommunstyrelsens egen verksamhet.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen
- Reglemente
- Plan och budget för kommunstyrelsen 2023
- Verksamhetsberättelse 2022
- Övriga styrdokument.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät till samtliga ordinarie ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen.
- Intervjuer/avstämningar med kommunstyrelsens ordförande, kommunstyrelsens vice ordförande, kommunstyrelsens 2:e vice ordförande, kommundirektör och verksamhetschefer för Medborgarservice/näringsliv, Kultur och fritid, Individ och familjeomsorg, Vård och omsorg, Utbildning, Gemensam service, HR och ekonomi.
- Dokumentstudier av underlag från kommunstyrelsen.

Möjlighet till faktakontroll har givits samtliga intervjuade.

3 Resultat av granskningen

3.1 Organisation

Sedan år 2007 arbetar Tierp i en organisationsmodell där kommunstyrelsen är ansvarig nämnd för kommunens verksamheter. Syftet är att få en tydligare styrning genom en enda styrlinje från kommunstyrelsen till verksamheten. Inom kommunstyrelsen finns utskott för beredning av ärenden till kommunstyrelsen och för att följa upp verksamheten. Utskotten har delegation på viss myndighetsutövning, men utövar i övrigt ingen egen styrning av verksamheten. Organisationsmodellen är ämnad att ge förutsättningar att generera samordningsvinster för verksamheterna då alla arbetar under samma nämnd.

Idag finns fem verksamhetsutskott under kommunstyrelsen, utskottet för Barn, utbildning och kultur, utskottet för Arbete och omsorg, utskottet för Samhällsbyggnad, utskottet för Arbetsgivarfrågor och utskottet för Individärenden som bereder ärenden inom sina områden, samt kommunstyrelsens arbetsutskott.

Figur 1. Organisationskarta över Tierps kommun



3.2 Enkät besvarad av nämndernas ordinarie ledamöter och ersättare

En viktig del av granskningen är den webbenkät som skickades ut via e-post med frågor till nämndens ordinarie ledamöter och ersättare, om bl.a. kommunstyrelsens mål, uppföljning, arbetssätt och arbetsformer. Enkätsvaren ger en skattning av hur kommunstyrelseledamöterna själva uppfattar hur kommunstyrelsen leder, styr och följer upp verksamheten och utgör därigenom ett underlag för vår bedömning.

Information om granskningen och enkäten gavs både på kommunstyrelsens sammanträde av ordförande och i den utskickade e-posten under maj 2023 till alla 30 ledamöter. I e-posten påpekades att styrelse och nämnder enligt Kommunallagen (9 kap § 12) är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Det stod även att ordförande i kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar att kontrollera att alla besvarar enkäten.

Då det efter utsatt slutdatum saknades enkät svar skickades en påminnelse via e-post. Under juni 2023 hade 19 enkät svar inkommit med 11 svar från ordinarie ledamöter 8 svar från ersättare. Trots ytterligare en påminnelse erhöles inga fler enkät svar.

Hänvisning till enkätsvaren görs löpande i rapporten.

3.2.1 Lakttagelser och bedömning – enkät

Vi bedömer att de ledamöter som inte har besvarat revisorernas enkät inte har tagit ansvar för sitt uppdrag som kommunstyrelseledamot gällande Kommunallagens 9 kap § 12. Vi understryker vidare att enkätsvaren endast till viss del ger information till vår analys om hur ledamöterna upplever kommunstyrelsens ansvarsutövning. Detta då vi inte fått in samtliga svar. Vi konstaterar även att svaren inte bara hade varit en hjälp till analys i vår granskning utan hade även varit ett bra stöd för kommunstyrelsen i dess fortsatta arbete med att förstärka sin ledning, styrning och uppföljning av verksamheten.

Utifrån den låga svarsfrekvensen i enkäten, samt uppgifter i intervju om en uppförandekultur som stundvis hindrar en effektiv hantering av ärenden under kommunstyrelsens sammanträden, ser vi att det finns behov av att förtydliga ledamöternas ansvar och roller. En förutsättning för att alla ordinarie ledamöter samt ersättare ska känna sig trygga och väl förtrogna med uppdraget och ansvaret som ledamot i kommunstyrelsen är att det finns en ändamålsenlig organisation med tydlig förankring i ansvar och befogenheter. Vi bedömer att förtydligande av reglemente kring utskottsledamöternas roll och ansvar, samt framtagande av en uppförandekod för kommunstyrelsens ledamöter, kan ge förutsättningar att uppnå en tydligare roll- och ansvarsfördelning.

3.3 Styrdokument

Kommunallagen är en ramlag och förarbetena ger inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsiktsplikten. Detta innebär att det är upp till respektive kommun att utforma uppsiktsplikten innehåll och hur den ska genomföras i praktiken.

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

Enligt reglemente för kommunstyrelsen¹ ska kommunstyrelsen se till att den kommunala verksamheten bedrivs i enlighet med kommunens vision, grundläggande värderingar, strategiska utvecklingsområden, mål och vad fullmäktige har bestämt. Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan för styrning och ledning.

Kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Mer ingående beskrivning av kommunstyrelsens uppdrag framgår av bilaga 1.

3.3.1 Plan för ekonomi och verksamhet

I kommunens plan för ekonomi och verksamhet (senare kallad verksamhetsplan)² framgår verksamhetsmålen för Tierps kommun på en koncernövergripande nivå. Dokumentet innehåller:

- Verksamhetsmål baserade på Agenda 2030 utifrån dimensionerna ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet,
- delmål som visar vad Agenda 2030 innebär för Tierps kommun och vad alla verksamheter ska arbeta för att uppnå,
- och särskilda uppdrag.

3.4 Mål och uppdrag

3.4.1 Förutsättningar

I intervju understryks att kommunen befinner sig i ett ekonomiskt ansträngt läge med hög belåningsgrad och svåra omvärldsfaktorer såsom höjd inflation och ökad efterfrågan på tjänster. Det sistnämnda på grund av exempelvis ökad vårdtyngd och större antal elever i behov av särskilt stöd.

God arbetsmiljö är en viktig faktor för att verksamheten ska kunna bedrivas i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. I intervju framkommer risker kring att ett stort antal beslut ska verkställas med ett minskat antal anställda, samtidigt som kommunen möter ökad efterfrågan på dess tjänster. Intervjuade uttrycker således oro över att stor arbetsbörda innebär en större risk för felaktigheter och att tjänster inte kan levereras i enlighet med nationella lagar och regler.

En ytterligare förutsättning för att verksamheten ska kunna bedrivas i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag är att det finns god kompetensförsörjning. Flertalet intervjuade uttrycker att det råder hård konkurrens gällande flera bristyrken, såsom exempelvis speciallärare och socialsekreterare, vilket innebär ytterligare utmaningar för kommunen. Därtill understryks att målet att Tierp ska vara en attraktiv kommun för att skapa goda förutsättningar för framtida kompetensförsörjning är svårt att nå upp till med hänvisning till personalbrist inom HR-avdelningen.

¹ Reglemente för kommunstyrelsen, Tierps kommun, beslutad av kommunfullmäktige 2023-02-28.

² Plan för Tierp kommuns ekonomi och verksamhet 2023–2025.

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

I enkäten som genomförts inom ramen för granskningen inkluderas en fråga om kommunstyrelsen har fastställt verksamhetsmål för sin egen verksamhet med en tydlig koppling till fullmäktiges mål och om målen är mätbara.

Enkätsvaren indikerar att ungefär 58% av ledarmötena anser att kommunstyrelsen helt eller i huvudsak fastställt detta, medan ungefär 31% anser att kommunstyrelsen enbart delvis fastställt detta.

Ungefär 68% av ledamöterna instämmer vidare helt eller i huvudsak i att kommunstyrelsen fastställt ekonomiska mål för verksamheten. 21% uppger att de delvis instämmer i att kommunstyrelsen fastställt ekonomiska mål för verksamheten. Cirkeldiagram som åskådliggör dessa beskrivna enkätresultat återfinns i bilaga.

Exempel på kommentarer som lämnats av ledamöterna i samband med detta är:

- "Politikerna tar inte sitt ansvar, tjänstepersoner får ta för mycket ansvar",
- "Otydliga beslutsunderlag",
- "Det har slarvats med att bereda ärenden i utskotten"
- "Rollerna är inte alltid tydliga".

3.4.2 Måluppfyllelse av verksamhetsmål

I Tierps kommun används ett digitalt verksamhetssystem Stratsys för upprättande och uppföljning av den koncernövergripande verksamhetsplanen. I systemet bryts kommunens övergripande mål, delmål och särskilda uppdrag ner till verksamhetsmål och aktiviteter på verksamhetsnivå. Verksamheterna har dock inte tagit fram ett dokument rörande specifikt deras verksamhetsområde, utan utgår ifrån den koncernövergripande planen och bryter ner målen i verksamhetssystemet. Verksamheten för kultur och fritid har utöver de övergripande mål som återfinns i Stratsys även tagit fram ytterligare mål och aktiviteter nedbrutna på enhetsnivå som förvaras utanför verksamhetssystemet. För att ta fram verksamhetsspecifika aktiviteter har verksamheten för vård och omsorg genomfört workshops där målen i Agenda 2030 diskuterats. Därtill har aktivt arbete genomförts för att identifiera och fastställa aktiviteter för att nå delmålen enligt skriftlig uppgift. Verksamheten för Skola och utbildning har vidare brutit ner målen på skolenhetsnivå.

I delårsrapporten ³ återfinns en statusuppdatering rörande kommunens måluppfyllelse i förhållande till Agenda 2030-målen som återfinns verksamhetsplanen. Prognosen pekar på att 40 delmål uppfylls, 37 delmål är på gång att uppfyllas och 2 delmål förväntas inte uppfyllas. Det förklaras att resultatet är sämre än vid årsredovisningen 2022 men bättre än delårsredovisningen 2022. Försämringen i måluppfyllelsen tolkas i rapporten vara på grund av att prognoserna ofta är extra försiktiga vid delåret.

3.4.3 Ekonomisk målstyrning

I delårsrapporten återfinns även finansiella mål för Tierps kommun.

³ Delårsrapport, Tierps kommun, 2023.

Det framgår att kommunen har uppfyllt 10 av totalt 14 finansiella mål och delmål som direkt bidrar till god ekonomisk hushållning, vilket redovisas i bilaga. Delårsprognosen pekar på ett överskott om 5 miljoner kronor, men det finns osäkerheter rörande statsbidrag och inflationsutvecklingen. ⁴ Under året har kommunfullmäktige fattat beslut om sänkt resultatkrav till 0,6 %, vilket innebär ett resultat på 8,3 mnkr.

Det är enligt delårsrapporten Individ- och Familjeomsorgen (-12 mnkr), Medborgarservice inklusive Samhällsbyggnad (-10,2 mnkr) och Utbildning (-14,3 mnkr) som är de största ekonomiska utmaningarna för kommunen. Enligt delårsrapporten är minskade avgifter, dyrare snöröjning, hög indexuppräknung med mera som påverkar Medborgarservice i negativ riktning. För individ- och familjeomsorg är det höga kostnader för placering av barn och unga som påverkar. Inom utbildning är det bland annat väsentligt höjda skolskjutskostnader som ligger till grund för underskottet.

I intervju med vissa verksamheter lyfts en uppfattning av att budget såväl innevarande år som historiskt varit orealistiska i bemärkelsen att verksamheterna är underfinansierade. Ett exempel som lyfts är att gymnasieskolan och vuxenutbildningen är underfinansierad med ca 5 miljoner kronor även efter möjliga effektiviseringar.

3.4.4 Bedömning – mål och uppdrag

Utifrån vår granskning av verksamhetsplan, prognos av måluppfyllelse i delårsrapport och insamlade enkätsvar bedömer vi att kommunstyrelsen delvis för sin egen verksamhet säkerställt att verksamheten och bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag.

Vi bedömer att gränsdragningen vad gäller kommunstyrelseledamöternas roll och ansvar kan utvecklas för att göra styrningsprocessen av verksamhet och ekonomi tydligare. Även utskottsledamöternas roll och ansvar behövs tydliggöras.

Därtill bedömer vi att det finns utrymme för kommunstyrelsen att föra en dialog kring målarbete och resurser med verksamheterna så att målen harmonierar med de tilldelade resurserna i högre utsträckning.

3.5 Prognoser, uppföljning och rapportering

3.5.1 Uppföljning

Utifrån protokollgranskning kan vi konstatera att kommunstyrelsen följt upp målen för kommunen. Kommunstyrelsen har vidare beslutat om åtgärder vid avvikelser i prognos i samband med uppföljningarna. Ett exempel på detta är beslut §126 i tabellen nedan, där kommunstyrelsen beslutat om att redovisa genomförda och planerade åtgärder för att komma till rätta med obalans.

Tabell 1. Kommunstyrelseprotokoll där uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat framkommer.

⁴ Delårsrapport 2023

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

Protokoll	Ärende
Kommunstyrelsens sammanträde 2023-02-14.	§21 Ekonomisk information - årsbokslut. §51 investeringsbudget Medborgarservice 2023. §53 redovisning av ej verkställda beslut kvartal 3 2022 utskottet BoU. §54 återrapportering av kommunfullmäktiges uppdrag till kommunstyrelsen. Återrapportering av hur verksamheterna fullgjort fullmäktiges uppdrag.
Kommunstyrelsens sammanträde 2023-03-21.	§92 ombudgetering av driftbudget 2023. §112 uppföljning internkontrollplan 2022. §117 årsredovisning 2022.
Kommunstyrelsens sammanträde 2023-05-23.	§125 information tertialrapport. §126 ekonomiska åtgärder baserade på prognos. <ul style="list-style-type: none">- Kommunstyrelsen har beslutat att redovisa genomförda och planerade åtgärder för att komma till rätta med obalans.- Verksamheterna ska vakanshålla alla tjänster som inte är absolut nödvändiga.- Uppmaning att vara restriktiv med inköp av varor och tjänster.

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

<p>Kommunstyrelsens sammanträde 2023-06-20</p>	<p>§160 systematisk verksamhetsuppföljning tertial barn, utbildning och kultur.</p> <p>§163 internkontrollplan 2023 fastställd.</p> <p>§173 ekonomiska åtgärder baserat på prognos per tertial 1.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att sänka resultatkravet till 0,6 % för år 2023. - att betrakta verksamheterna under Utbildningsverksamheten som en ekonomisk enhet samt att godkänna att utbildningsverksamheten i sin helhet får gå med ett underskott om 7,5 mnkr. <p>§174 återrapportering av kommunfullmäktiges uppdrag till kommunstyrelsen.</p>
<p>Kommunstyrelsens sammanträde 2023-09-05.</p>	<p>§180 ekonomisk information.</p> <p>§181 godkännande att delta i SKR:s projekt Resursfördelning utifrån prislappar.</p>

I skriftlig uppgift från förvaltningen framgår att det finns ett gemensamt årshjul för de redovisningar som ska ske utifrån budget, mål och särskilda uppdrag. Årshjulet återfinns i Stratsys och omfattar 8 uppföljningar per år. Gemensamt för verksamheterna är dock att återkoppling avseende verksamheternas ekonomi och resultat huvudsakligen sker till kommunstyrelsen genom delårs- och helårsrapportering. Utöver detta sker rapportering tertialvis med fokus på verksamhetsmålen. Verksamhetscheferna träffar utskotten vid sammanträden cirka 10 gånger per år. Enligt intervju deltar bolagen vid vartannat sammanträde som kommunledningsgruppen har.

2023-12-15

Trots att det finns rapporteringstillfällen och tillfällen för dialog mellan utskott och verksamhet återger intervjuade en delad bild av hur väl kommunstyrelsen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat.

Å ena sidan har kommunstyrelsen tagit del av ekonomiska uppföljningar och rapporteringar avseende verksamheternas ekonomi och resultat. Ett exempel på ärenden som tagits upp är systematisk verksamhetsuppföljning och återslagrapportering av kommunfullmäktiges uppdrag och respektive verksamhets uppfyllelse av densamma.

Intervjuade lyfter att den ekonomiska rapporteringen från ekonomichef fungerar bra, att kommunstyrelsen är uppdaterad om det ekonomiska läget och delvis fattar beslut om justeringar och prioriteringar i linje med prognoser.

En ytterligare positiv aspekt som lyfts i intervju kopplat till kommunstyrelsens uppföljning är det faktum att kommunens organisation möjliggör för god och nära dialog mellan de olika verksamheterna, utskotten, bolag, kommunstyrelsen och utskotten.

Å andra sidan lyfts i intervju en upplevelse av att kommunstyrelsen har en stor mängd ärenden att hantera och inte i tillräcklig utsträckning aktivt efterfrågar vilken specifik rapportering eller information som önskas. Det beskrivs att detta stundvis leder till att kommunstyrelsen blir ett informationsforum snarare än att beslut tas i syfte att styra verksamheten och ekonomin i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Det beskrivs att detta även stundvis leder till att de underlag för beslut som presenteras inte anses tillräckliga för att ligga till grund för beslut i kommunstyrelsen, varför beslutsprocesserna blir utdragna.

Enkätsvaren inom ramen för granskningen tyder på att ungefär 21% av ledamöterna inte instämmer i att beslutsunderlagen finns tillgängliga i god tid, och ungefär 15% anser att de underlag som upprättats från tjänstepersoner inte är tillräckliga för kommunstyrelsen att fatta beslut på. Ett exempel som lyfts i intervju är att beslutsunderlag inte alltid innehåller konsekvensanalyser rörande ekonomi, utan att siffror rörande ekonomiska underskott presenteras utan tillhörande analys. Intervjuade i verksamheterna menar vidare att beslutsunderlagen kan förbättras genom att kommunstyrelsen i förväg tydligt efterfrågar specifik rapportering.

Utifrån protokollsläsning kan vi konstatera att för vissa ärenden när information lämnas på kommunstyrelsens sammanträden läggs den endast till handlingarna och inget beslut tas utifrån informationen.

3.5.2 Prognos

I enkäten inkluderas en fråga om kommunstyrelsen följer det ekonomiska utfallet och prognoser för sin egen verksamhet. Resultatet visar att ungefär 68% av ledamöterna anser att kommunstyrelsen följer det ekonomiska utfallet och prognoser för sin egen verksamhet, medan ungefär 26% inte instämmer eller har svarat att de delvis lever upp till detta.

Intervjuade beskriver att ekonomiska prognoser blivit mer träffsäkra jämfört med tidigare år, men att de fortfarande inte är tillräckligt tillfredsställande med hänvisning till att det finns verksamheter som prognostiseras gå med budgetunderskott. Samtidigt understryks omvärldsfaktorer och det ekonomiska läget med bland annat hög inflation och höjda priser som förklaring till underskotten. Därtill har kommunstyrelsen vidtagit ekonomiska åtgärder baserat på genomförda prognoser per tertial. Ett exempel på detta återfinns i tabell 1, där kommunstyrelsen beslutat att sänka resultatkravet för 2023 samt godkänna att utbildningsverksamheten i sin helhet får gå med underskott. Ytterligare exempel är införande av stopp för inköp och nyanställningar och ombudgetering.

3.5.3 Bedömning – prognoser, uppföljning och rapportering

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att den får uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat. Vi konstaterar att kommunstyrelsen tagit del av åiterrapportering inom ekonomi och verksamhet inom ramen för uppföljning, men att kommunstyrelsen tydligare kan efterfråga vilken specifik rapportering som krävs för att underlagen till beslut ska anses tillfredsställande.

Då enkätsvaren indikerar att ledamöterna inte är tillräckligt nöjda med analys vid rapporteringar rekommenderar vi att kommunstyrelsen diskuterar kommunstyrelsens rutiner för hur uppföljning, åiterrapportering och analys sker under året och vid behov ändrar rutinerna. Detta för att säkerställa att fler ledamöter ska känns sig helt nöjda med tjänstemännens underlag för både verksamhet och ekonomi.

Vi bedömer att kommunstyrelsens prognoser delvis varit tillfredsställande. Vid delårsrapporten pekar prognosen på att 40 delmål uppfylls, 37 delmål är på gång att uppfyllas och 2 delmål förväntas inte uppfyllas. Kommunen har vidare uppfyllt 10 av totalt 14 finansiella mål och delmål som direkt bidrar till god ekonomisk hushållning. Delårsprognosen pekar på ett överskott om 5 miljoner kronor. Det finns dock verksamheter som enligt prognos väntas gå med underskott. Det är enligt delårsrapporten Individ- och Familjeomsorgen (-12 mnkr), Medborgarservice inklusive Samhällsbyggnad (-10,2 mnkr) och Utbildning (- 14,3 mnkr) som är de största ekonomiska utmaningarna för kommunen. Vi noterar en utbredd bild i intervjuer om att dessa verksamheters budget är underfinansierad. Vi bedömer således vi att det finns utrymme för att kommunstyrelsen för en dialog kring målarbete och resurser med verksamheterna så att målen harmonierar med de tilldelade resurserna i högre utsträckning.

3.6 Intern kontroll

Vi konstaterar att kommunstyrelsen har beslutat om en internkontrollplan för 2023. I reglemente för intern kontroll ⁵ beskrivs hur arbetet med intern kontroll fungerar inom ramen för ekonomi- och verksamhetsstyrningen. Kommundirektören är ansvarig för hur den interna styrningen och kontrollen utformas och följs upp i förvaltningen.

⁵ Regel för intern styrning och kontroll, Tierps kommun, 2020-11-02.

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

Kommunstyrelsen ska försäkra sig om att en internkontrollplan upprättas. Vid behov ska åtgärder vidtas som säkerställer att intern styrning och kontroll är tillräcklig.

Verksamhetsområdesansvariga chefer samt kommundirektör ska rapportera till kommunstyrelsen om hur uppföljning av den interna kontrollplanen tillämpas, hur den interna styrningen och kontrollen fungerar samt att, i de fall verksamheten själv inte kan besluta om åtgärder, föreslå kommunstyrelsen eller beslutfört utskott erforderliga åtgärder för att säkerställa att intern styrning och kontroll är tillräcklig.

Det digitala verksamhetssystem Stratsys som används för verksamhetsplaner används även till dokumentation kring intern kontroll.

Verksamheterna själva identifierar områden som behöver kontrolleras, varpå dessa presenteras och fastställs i kommunstyrelsen. Intervjuade menar att detta fungerar bättre jämfört med tidigare system där planeringen för intern kontroll hölls utanför det digitala systemet.

I enkäten ingår delvis frågorna om kommunstyrelsen har en plan för uppföljning av den interna kontrollen fastställd, om den interna kontrollplanen är ett resultat av en genomförd risk- och väsentlighetsanalys, om kommunstyrelsen är delaktig i arbetet med riskanalysen som underlag för den interna kontrollplanen och om kommunstyrelsen följer upp den interna kontrollen på ett tillfredsställande sätt. Ur enkätsvaren utläses en uppfattning hos ledamöterna om att kommunstyrelsen inte är tillräckligt delaktig i arbetet med riskanalysen som ligger till underlag för den interna kontrollen. Drygt 30 % anser att den interna kontrollplanen enbart delvis är ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys, och ungefär 10% tycker att den inte alls är det. Drygt 40 % tycker även att kommunstyrelsen delvis eller inte tillräckligt följer upp den interna kontrollen på ett tillfredsställande sätt.

3.6.1 Bedömning – intern kontroll

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har ett system för att säkerställa en god intern kontroll. Vi konstaterar att kommunstyrelsen har beslutat om en internkontrollplan för 2023. Vi konstaterar även att det finns rutiner för hantering av intern kontroll och att det i styrdokument finns tydlig ansvarsfördelning utpekad för utformningen av den interna kontrollen. Vi konstaterar dock att ledamöterna i enkäten inte är helt nöjda med hur arbetet med den interna kontrollen är utformad, främst vad gäller kommunstyrelsens delaktighet i riskanalys och uppföljning av den interna kontrollen.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Vi har av Tierps kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en fördjupad grundläggande granskning av kommunstyrelsen egen verksamhet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning skapat tillfredsställande förutsättningar för styrning, uppföljning och kontroll av den egna verksamheten.

Utifrån våra bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Fortsätta säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag samt intern kontroll enligt kommunallagens 6 kap 6 §.
- Föra dialog med verksamheterna rörande hur målsättning harmonierar med fördelade resurser för att verka för realistisk budget.
- Tydliggöra kommunstyrelseledamöternas roll och ansvar i styrningen av verksamheten. Som ett led i detta rekommenderas att det under utbildningstillfällena för förtroendevalda understryks att samtliga ledamöter, inklusive ersättare, har ett stort eget ansvar.
- Utöver vad som framgår av kommunstyrelsens reglemente ytterligare tydliggöra utskottsledamöternas roll och ansvar.
- Överväga att ta fram en uppförandekod eller motsvarande bestämmelse för kommunstyrelsen i syfte att ytterligare tydliggöra vad som förväntas av kommunstyrelsens ledamöter, såväl ordinarie ledamöter som ersättare.
- Aktivt efterfråga specifik rapportering, så att kommunstyrelseledamöterna säkerställer att de får de underlag som behövs för att kunna fatta beslut och styra verksamheten i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Detta kan exempelvis vara dokumenterade konsekvensanalyser över olika alternativ till beslut inom ramen för årshjulet.
- I större utsträckning ta beslut utifrån information på kommunstyrelsens sammanträden och inte endast lägga information till handlingarna.
- Prioritera arbetet med att säkerställa en god arbetsmiljö inom verksamheterna.
- Fortsätta arbeta för att Tierps kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med god kompetensförsörjning samt säkerställa att tjänster och verksamheter är kontinuerliga och inte personbundna.
- Säkerställa kommunstyrelsens delaktighet i riskanalys och uppföljning inom ramen för intern kontroll.



Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

Datum som ovan

KPMG AB

Isabel Vingren

Kommunal verksamhetsrevisor

Micaela Hedin

Certifierad kommunal revisor och kundansvarig

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

5 Bilagor

5.1 Bilaga 1: Kommunstyrelsens reglemente

Enligt kommunstyrelsens reglemente framgår att:

1 § Allmänt om styrelsens uppgifter

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan för styrning och ledning. Styrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen ska planera, leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet (ledningsfunktion). Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala företag, stiftelser och kommunalförbund. Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för samordning inom den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen ska leda kommunens verksamhet genom att utöva en samordnad styrning och leda arbetet med att ta fram styrdokument för kommunen (styrfunktion). Kommunstyrelsen ska följa de frågor som kan påverka kommunens utveckling och ekonomiska ställning samt fortlöpande följa upp fastställda mål och återrapportera till fullmäktige (uppföljningsfunktion). Kommunstyrelsen ansvarar för de uppgifter som nämns i detta reglemente och sådana uppgifter som inte lagts på annan nämnd. Utöver det ansvarar styrelsen för de uppgifter som framgår av kommunallagen (2017:725) och annan lagstiftning.

2 § Allmänt om ledningsfunktionen och styrfunktionen

Kommunstyrelsen ska se till att den kommunala verksamheten bedrivs i enlighet med kommunens vision, grundläggande värderingar, strategiska utvecklingsområden, mål och vad fullmäktige i övrigt har bestämt.

Kommunstyrelsen ansvarar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

3 § Kommunstyrelsen ska

1. leda arbetet med och samordna utformningen av mål och ramar för styrningen och kontrollen av hela den kommunala verksamheten,
2. göra framställningar i målfrågor som inte är förbehållna annan,
3. upprätta förslag till program med mål och riktlinjer för kommunala angelägenheter som utförs av privata utförare,
4. utöva uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders beslut,
5. ha ett övergripande ansvar för interna säkerhetsfrågor i kommunen,
6. ansvara för utformning och utveckling av kommunens system för intern kontroll i enlighet med vad fullmäktige särskilt beslutar,
7. kontinuerligt följa och se till att riskanalyser och kontroller genomförs för kommunen som helhet, för den egna verksamheten och verksamhet som utförs av privata utförare där kommunen är huvudman,



Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

8. ansvara för att de mål och planer kommunfullmäktige fastställt för ekonomi och verksamhet följs och att den löpande verksamheten fungerar rationellt och ekonomiskt,
9. verkställa fullmäktiges beslut, om fullmäktige inte beslutat annat,
10. hos fullmäktige, nämnder och andra myndigheter göra de framställningar som behövs,
11. bereda eller yttra sig i ärenden som ska handläggas av fullmäktige i enlighet med Kommunallagen,
12. ansvara för kommunens samlade IT-styrning och kommungemensamma system.

Kommunstyrelsen avgör hur de ärenden som fullmäktige ska handlägga ska beredas om kommunfullmäktige inte har beslutat något annat.

5.3 Bilaga 2: Vision för Tierps kommun med tillhörande strategiska utvecklingsområden ⁶

Vision	Innehåll i vision	Strategiska utvecklingsområden
<p>Livsarenan.</p>	<p>I Tierps kommun har vi stora ambitioner för vårt samhälle. Tierp ska vara en kommun att räkna med. En kommun att upptäcka. Att växa upp i. Att bo i. Och leva ett rikt liv i. Föräldrar och barn ska känna sig trygga och veta att barnen får bästa möjliga start i livet i Tierps kommun. Förskola och skola ska vara jämlik och hålla högsta kvalitet. Varje elev ska ges förutsättningar till en fast förankring i vuxenlivet. Ungdomar har minst gymnasieutbildning, eftersom det ger tillträde till arbetsmarknad och vidare studier. Nyanlända måste få chanser att komma in i samhället. Ökad delaktighet och inkludering är kommunens sammanhållande kitt. Alla ska ha en plats i samhället och känna sig behövda. På ålderns höst ska invånarna erbjudas ett rikt liv och god omsorg som möter upp de egna önskemålen. I Tierps kommun finns en stark lokal identitet. Människor som lever och verkar här ska känna stolthet, bry sig om varandra, vara trygga och delaktiga i samhällets utveckling. Tierps kommun är ett småskaligt samhälle som</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Det ska vara lätt för invånarna i Tierps kommun att engagera sig och delta i den lokala samhällsutvecklingen. Alla behöver hjälpas åt. • Vid planering och byggande ska ett grönt, rent och tilltalande utseende eftersträvas. Kommunens olika delar ska ha tillgång till natur, grönska, rent vatten och präglas av god tillgänglighet. • Prioritera hög kvalitet inom skolan utifrån elevernas och den framtida arbetsmarknadens behov. • Ett gott utbud av offentlig och kommersiell service med hög kvalitet och tillgänglighet får hela kommunen att leva.

⁶ Plan för Tierp kommuns ekonomi och verksamhet 2023–2025.

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

	<p>erbjuder invånarna både storstadens tempo och småstadens lugn och sammanhållning, med prisvärt boende i en grön miljö. Hela kommunen måste utvecklas i takt med omvärlden, men också tillvarata det som är kulturellt och historiskt förankrat. I den lokala identiteten ingår starka sociala nätverk, det geografiska läget, goda kommunikationer, ett brett och omfattande föreningsliv, starka natur och kulturvärden och närhet till allt. Utbyggda kollektiva transporter, gång- och cykelvägar, goda bytespunkter mellan trafikslag och utbyggd digital infrastruktur gör att hela kommunen kan leva. Det ska vara möjligt att driva och utveckla företag, studera på distans, växa upp och bo i alla delar av Tierps kommun.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunen ska arbeta för att mer vård, inklusive specialistvård, ska erbjudas nära. • Arbeta förebyggande för att minska utanförskap.
<p>Affärsarenan.</p>	<p>Tierps kommun ligger i en av Europas mest attraktiva storstads- och kunskapsregioner. Tillväxten i Gävle och Uppsala skapar möjligheter för Tierps kommun att växa och blomstra. Närheten till dessa städer och Stockholm ger kommuninvånarna tillgång till över en miljon arbetstillfällen. Med 60 minuter till Arlanda är steget ut i världen kort. Tillgängligheten och kommunikationerna, både fysiska och digitala, måste därför vara utmärkta. Tierps kommun har vuxit fram ur en stark bruks- och</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Stärka attityder till entreprenörskap och företagande. • Involvera hela kommunorganisationen för att skapa ett vinnande företagsklimat som gör det lätt att starta, driva och låta sitt företag växa här. • Göra kommunen synlig för företag som söker etableringsplats.

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

	<p>industritradition, med flera världsledande företag som fortfarande dominerar näringslivet. Tierp ska vara en exceptionellt god värdkommun för sina företag. De flesta nya jobb uppstår i nystartade små och medelstora företag. Därför ska Tierps kommun stödja framväxten av nya företag och bidra till en stark entreprenörsanda. Vägen till hjälp ska vara kort och snabb. 5 av 107 Grunden för detta läggs genom ett mycket gott företagsklimat med hög kundservice, enkelhet, effektiv hantering och gott personligt bemötande. Tierps kommuns anställda ska ha som utgångspunkt att ge bästa möjliga service till sina kunder, oavsett om det gäller skola, företagsservice, omsorg eller myndighetsutövning. Satsningarna på entreprenörskap och kreativitet börjar redan i skolan. Samarbetet mellan arbetsliv och utbildning behövs för att dels förbereda ungdomar inför arbetslivet, dels säkra kompetensförsörjningen. Det gäller både inom näringslivet och inom offentligt finansierade tjänster. Ett besök i Tierps kommun ska ge 7 av 119 minnesvärda upplevelser för livet. Kommunens invånare står för ett gott värdskap. En besöksnäring baserad på äventyr kan växa fram med motorsport som dragplåster,</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Jobba aktivt i skolan med att utveckla och stimulera generella kompetenser som att ta initiativ, ansvar och omsätta idéer till handling, dvs. entreprenöriellt lärande. • Utveckla ett kommunalt utbildningsutbud på rätt nivå, utifrån företagets behov. • Samordna och koordinera insatserna för stärkt besöksnäring. • Säkerställa tillgången till snabbt bredband i hela kommunen.
--	---	---

	<p>toppat med fallskärmshoppning, dykning, cykelleder och ekoturism. Allt inramat i attraktiva natur- och kulturmiljöer och en historisk fond skapad av vikingar med förfäder och invandrade valloner.</p>	
<p>Utvecklingsarenan.</p>	<p>Tierps kommun ska vara en föregångare i omställningen till ett hållbart samhälle. Varje beslut ska vägas mot dess påverkan på den ekonomiska, ekologiska och sociala utvecklingen. Alla kommuninvånare ska ha möjlighet till ett gott liv, samtidigt som kommunen ser till att även kommande generationer ges den möjligheten. Tierps kommun siktar på att öka sin befolkning. Det krävs för att trygga den kommunala ekonomin och klara växande behov av omsorg och service. En befolkningsökning på en procent per år, motsvarande 200 invånare, eftersträvas. Med den tillväxttakten passerar kommunen 23 000 invånare år 2030. Detta skapar underlag för fler företag, fler arbetstillfällen och bättre offentlig och kommersiell service. Fler invånare fordrar fler bostäder, som tillgodoser invånarnas behov i olika livsskedan. Den fysiska översiktsplaneringen har stor betydelse för kommunens utveckling som boende- och etableringsort. Bebyggelse i stationsnära lägen kring Tobo, Örbyhus, Tierp och Mehedeby, ger god</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Stödja en omställning av samhället utifrån Agenda 2030:s mål om att uppnå en ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet och konkretisera hur de ska införlivas i den kommunala verksamheten. • Underlätta införandet av småskaliga energilösningar. • Främja tillgängligheten i transportinfrastrukturen med bättre samordning mellan olika trafiksystem. • Inleda omställningen till fossilfria transporter, med början i den kommunala bilparken och inom kollektivtrafiken. • Kommunens ska ha hög beredskap för byggande av attraktivt och behovsanpassat

Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

	<p>tillgänglighet till en stor arbetsmarknad och kan locka till sig välutbildade invånare. Alternativa boendeformer kan prövas för att nå nya invånare med utgångspunkt från deras fritidsintressen och livspreferenser. En långsiktig markanvändning förutsätter att tillgång till rent vatten och möjlighet till grön produktion säkras, liksom hållbara transportlösningar. Längs kusten och på landsbygden, samt i flera av kommunens mindre orter, finns attraktiva boendemiljöer och närhet till natur och rekreation på armlängds avstånd från storstadens utbud och puls. Med snabba kommunikationer som kortar restider till Uppsala och Gävle har Tierps kommun goda förutsättningar att attrahera företagsetableringar som söker platser med god balans mellan kostnader och nytta i val av lokalisering. I Tierps kommun finns mark, lokaler och närhet till beslutsfattare. Kommunikationer till närliggande städer direkt från kransorterna underlättar arbetskraftsförsörjningen i hela kommunen.</p>	<p>boende för invånare i olika faser av livet.</p> <ul style="list-style-type: none">• Aktivt arbeta med omvärldsbevakning och samverka för att hitta nya lösningar på lokala utmaningar.
--	--	---

5.4 Bilaga 3: Måluppfyllelse ekonomi

Tabell 1. Tabell över måluppfyllelse kopplat till god ekonomisk hushållning.⁷

Finansiella mål och delmål som direkt bidrar till god ekonomisk hushållning	Måluppfyllelse januari-augusti 2023	Utveckling av måluppfyllelse jämfört med föregående år (2022)
1.1 Andelen vuxna och barn som lever i ekonomisk utsatthet ska minska.	Uppfyllt	Fortsatt uppfyllt
3.9 Minskad sjukfrånvaro i kommunens verksamhet	Uppfyllt	Förbättrat
4.5 Andelen behöriga till gymnasieskolans yrkes- eller högskoleförberedande program ska öka på kommunens samtliga högstadieskolor.	Delvis uppfyllt	Oförändrat
6.2 Effektivisera vattenanvändningen inom alla sektorer samt säkerställ en hållbar försörjning av sötvatten för att förebygga vattenbrist och låga grundvattennivåer.	Delvis uppfyllt	Oförändrat
7.2 Minska kommunens energiförbrukning, bland annat genom energieffektivisering.	Uppfyllt	Fortsatt uppfyllt
8.1 Stödja utvecklingen av arbetstillfällen för alla grupper, även de som står långt ifrån arbetsmarknaden.	Uppfyllt	Förbättrat
10.4 Fler nyanlända ska ha lämnat etableringsuppdraget för att börja arbeta eller studera.	Uppfyllt	Förbättrat
12.1 Minska mängden avfall genom åtgärder för att förebygga, minska, återanvända och återvinna avfall.	Delvis uppfyllt	Oförändrat
12.2 Matsvinnet ska minska.	Uppfyllt	Fortsatt uppfyllt
12.3 Kommunens upphandlingar ska främja hållbar produktion och stimulera en cirkulär ekonomi.	Uppfyllt	Förbättrat
16.2 Kommunens verksamheter ska vara effektiva, transparanta och rättssäkra.	Uppfyllt	Fortsatt uppfyllt
16.3 Kommunens resultat ska under respektive år i planperioden uppgå till minst 2,0 % av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta för att konsolidera ekonomin med beaktande av pensionsskuldens utveckling, finansiera investeringar och ha handlingsutrymme för framtida verksamhetsförändringar.	Ej uppfyllt	Nytt mål för år 2023
16.4 Kommunen ska endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar. Det vill säga där det är rimligt att kostnaderna för investeringarna ska bäras även av kommande generationer. Kommunens egenfinansiering ska över tid ligga över 60 %.	Uppfyllt	Nytt mål för år 2023
16.5 Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska på lång sikt återställas till minst 25%. På kort sikt ska målet vara 2023 – 20 % och 2025 – 25%	Uppfyllt	Nytt mål för år 2023

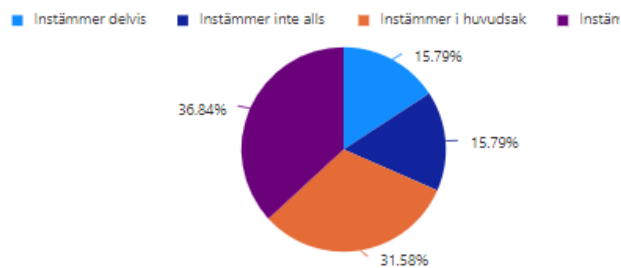
⁷ Delårsrapport, Tierps kommun, 2023.

5.5 Bilaga 4: Cirkeldiagram över ledamöternas enkätsvar.

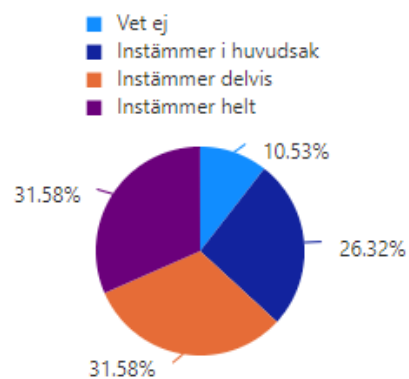
Cirkeldiagram som åskådliggör de enkätsvar som refereras till i rapporten.

44. De underlag som upprättas från tjänstepersoner är tillräckliga för styrelsen att fatta beslut på.

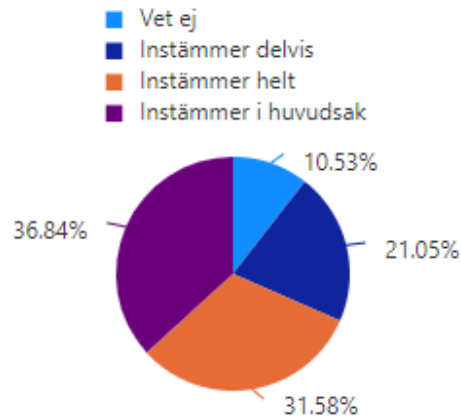
Option	Responses
Instämmer delvis	3
Instämmer inte alls	3
Instämmer i huvudsak	6
Instämmer helt	7



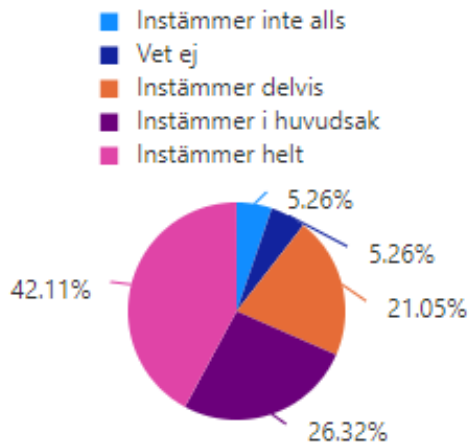
2. Kommunstyrelsen har fastställt verksamhetsmål för sin egen verksamhet med en tydlig koppling till fullmäktiges mål.



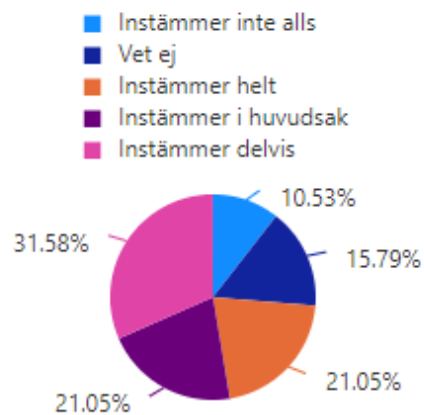
10. Kommunstyrelsen har fastställt ekonomiska mål för sin egen verksamhet.



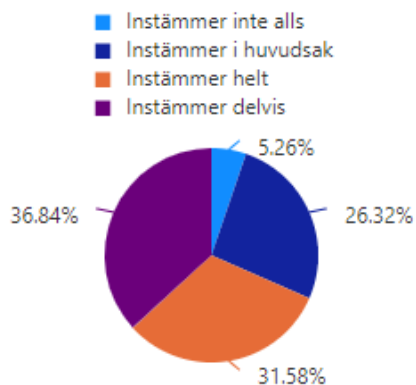
12. Kommunstyrelsen följer det ekonomiska utfallet och prognoser för sin egen verksamhet under året i tillräcklig utsträckning.



20. Den interna kontrollplanen är ett resultat av en genomförd risk- och väsentlighetsanalys.



24. Kommunstyrelsen följer upp den interna kontrollen på ett tillfredsställande sätt.



Tierps kommun

Fördjupad grundläggande granskning för kommunstyrelsens egen verksamhet

2023-12-15

18. Kommunstyrelsen har för innevarande år fastställt en plan för uppföljning av den interna kontrollen.

