

Kommunrevisionen
Täby kommun

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen
Barn- och grundskolenämnden
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
Socialnämnden
Stadsbyggnadsnämnden

2014-06-10

Granskningsrapport avseende uppföljning av 2012 års revisionsrapporter

På uppdrag av Täby kommuns revisorer har KPMG genomfört en uppföljning av tidigare utförd granskning under 2012 med syfte att kartlägga vilka åtgärder som vidtagits med anledning av de synpunkter om förbättringar som revisorerne föreslagit i respektive granskningsrapport.

Revisionen rekommenderar att berörda nämnder enligt ovan, påskyndar arbetet med att vidta de åtgärder som kvarstår från tidigare revisionsrapporter.

Bilaga: *Granskningsrapport avseende uppföljning av 2012 års revisionsrapporter*

För Täby kommuns revisorer genom



Monica Rådestad
Sakkunnigt biträde till Täby kommuns revisorer



Täby kommun

**Uppföljning av 2012 års
revisionsrapporter**

Granskningsrapport

KPMG AB
2014-06-10
Antal sidor: 17

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Inledning	2
2.1	Bakgrund och syfte	2
2.2	Metod och avgränsning	2
3.	Uppföljning av vidtagna åtgärder	3
3.1	Målstyrning inom kommunstyrelse, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd och socialnämnd	3
3.2	Representation	5
3.3	Täby kommuns pensionsskuld och pensionskostnader	7
3.4	Konsultavtal och risken för förtäckt anställning	9
3.5	Täbykonceptet – slututlåtande	11
3.6	Kvalitetssäkring inom äldreomsorg bedriven av privata utförare	13
3.7	Målstyrning inom barn- och grundskolenämnden	16

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Täby kommun har KPMG genomfört en uppföljning av tidigare utförd granskning under år 2012 med syfte att kartlägga vilka åtgärder som vidtagits med anledning av de synpunkter om förbättringar som revisorerna föreslagit i respektive granskningsrapport.

Granskningen har genomförts genom kontakter med ansvariga förvaltningar som har fått svara på vilka åtgärder de har vidtagit med anledning av de rekommendationer som har angivits i rapporterna.

Målstyrning inom kommunstyrelse, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd och socialnämnd
Riktlinjerna för insyn i fristående gymnasieskolor har reviderats. Ett pågående arbete sker för närvarande avseende aktivitetshandlingen i Stratsys. Det anges fortfarande finnas verksamheter, där verktyget inte används alls. Dessutom gjordes inför verksamhetsplaneringen 2015-2017 en analys av nämndernas effektmål som visade flera utvecklingsområden. Det förefaller av redogörelsen att det kan förekomma brister i arbetet vad gäller målstyrning och uppföljning av aktiviteter. Ett arbete har skett med workshops m.m. för att förbättra målstyrningen.

Representation

Kommunledningskontoret har åtgärdat tre av fyra rekommendationer. Riktlinjer för representation har tagits fram, men de har dock inte beslutats av fullmäktige.

Täby kommuns pensionsskuld och pensionskostnader

Kommunledningskontoret har åtgärdat eller utrett samtliga rekommendationer. I den interna kontrollen ingår vissa delar av lönehanteringen, dock ingår inte pensionshanteringen. Kontroller sker, vilka har inslag av manuell hantering. Ett verktyg eller modul hade dock underlättat arbetet. Vad gäller att analysera vilka kontroller som kan göras rörande löner, kontrolluppgifter, pensionsfiler och huvudbok är det viktigt att ett systematiskt arbete sker avseende detta.

Konsulttjänster

En rekommendation har åtgärdats, där riktlinje tagits fram. En rekommendation kvarstår delvis. Nya rutiner, manuell dokumentation för direktupphandling, har tagits fram. Dock har inte kommunstyrelsen sett över hur direktupphandling av konsulter kan styras och följas upp utifrån de interna riktlinjerna för upphandling. Det finns däremot en avtalsförvaltare som ansvarar för att förvaltning, uppföljning och utvärdering av avtalet sker enligt fastställd förvaltningsplan. Därutöver har inte en vägledning för konsultköp tagits fram. Avsikten är att detta ska inkluderas i uppdateringen av upphandlingspolicyn som färdigställs efter sommaren.

Täbykonceptet – slututlåtande

Åtgärder har vidtagits i viss utsträckning. Övervägande har skett avseende entreprenadtiden. Samtidigt har nuvarande avtal förlängts med ytterligare 2 år (total entreprenadtid motsvarande 12 år). Information har förmedlats avseende jäv, mutor och bestickning som finns i den uppdaterade upphandlingshandboken. Regelrätt utbildning i korruptionsfrågor har dock inte skett sedan granskningen genomfördes.

Ett utlåtande har skett av Advokattfirman Pedersen AB, som nu anges tillämpas. Viss kontroll sker genom att samtliga avrop som görs på Täbykonceptet noteras i en lista som sedan anmäls till ut-

skott och SBN. Vi noterar därutöver att förvaltningsrätten 2013-09-30 beslutade om att kommunen skulle betala en upphandlingsskadeavgift om 2 550 000 kr. I domslutet anges att kommunen förefaller ha varit av uppfattningen att avtalet utgjorde en tilläggsbeställning till ett tidigare entreprenadavtal och att det därmed kunde ingås utan föregående annonsering.

Kvalitetssäkring inom äldreomsorg bedriven av privata utförare

Insatser har påbörjats. Av åtta rekommendationer kvarstår dock fem. Exempelvis har inte kommunstyrelsens uppdrag i förhållande till socialnämndens tydliggjorts, planer och riktlinjer har inte samordnats i ett samlat dokument, elektronisk uppföljning av utförare sker inte, social omsorg och tillsynsenheten har inte infört egna operativa mål för äldreomsorgen samt att revisorernas rätt till insyn inte har skrivits in i avtalen.

Målstyrning inom barn- och grundskolenämnden

Ett arbete pågår med samtliga åtgärder. En omprövning av målvärdena har skett och ett arbete pågår för att tillse att Stratsys används av samtliga verksamheter inom nämndens område. Enligt yttrandet borde dock användningen av verktyget ha ökat mer än vad som skett. En uppföljning har gjorts i samband med rektorsmöten och i diskussioner med enhetschefen för förskola och grundskola. Arbetet avseende Stratsys anges inte ha kommit igång som planerat och vara i behov av en omstart. Aktiviteter för att öka användningen i verktyget är planerade.

Slutsats och bedömning

Vi rekommenderar att berörda nämnder påskyndar arbetet med att vidta de åtgärder som kvarstår från tidigare revisionsrapporter (se bedömning för respektive rapport).

2. Inledning

2.1 Bakgrund och syfte

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Täby kommun har KPMG genomfört en uppföljning av tidigare utförd granskning under 2012.

Syftet med uppföljningen är att följa upp vilka åtgärder berörda förvaltningar/nämnder meddelar att de har vidtagit med anledning av de synpunkter som revisorerna angivit i respektive granskningsrapport.

2.2 Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts genom kontakter med ansvariga förvaltningar som fått svara på vilka åtgärder de har vidtagit, med anledning av de rekommendationer som lämnats.

Granskningen gäller uppföljning av förvaltningsrevisionsrapporter, d.v.s. inte rapporter angående ekonomisk redovisning som bokslut, delårsbokslut m.m. Granskningen omfattar inte granskningar genomförda inom de kommunala bolagen.

Granskningen har utförts av Lina Olsson, Revisor, med kundansvarig Monica Rådestad som bollplank.

3. Uppföljning av vidtagna åtgärder

3.1 Målstyrning inom kommunstyrelse, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd och socialnämnd

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma målstyrningsprocessens ändamålsenlighet. I rapporten belystes hur målen kommuniceras, styrs och följs upp på olika nivåer i organisationen och gentemot externa utförare.

Den sammanfattande bedömningen av målstyrningsmodellen var att modellen ger möjlighet för alla att få en överblick av vad som görs för att uppnå de gemensamma målen och ger en tydlig målbild i form av att den röda tråden visualiseras från vision till aktiviteter. I granskningen framkom bl.a. att alla chefer inte är regelbundet aktiva med dokumentationen av aktivitetsplaneringen i verktyget.

Kommunledningskontoret delade, i tjänsteutlåtande daterat 2012-08-30, revisorernas uppfattning. Det angavs då att det behövs en ökad regelbunden aktivitet i Stratsys, likaså behövs kraven på dokumentation tydliggöras. Sammanfattningsvis kunde kommunledningskontoret konstatera att arbetet med mål- och resultatstyrning utvecklats och att förutsättningar finns för ytterligare förbättringar.

Frågor för uppföljning och kommunledningskontorets svar;

Kommunledningskontoret har gett följande svar;

1. Har gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens riktlinjer för insyn i fristående gymnasieskolor reviderats? Kommunpolicy för insyn?

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden riktlinjer reviderades senast i juni 2012 (GVN § 56/2012). Riktlinjerna har bifogats.

Arbetet inom kommunen för att ta fram en policy för insyn har fortsatt. Det arbete som pågått gäller barn- och grundskolenämndens insynsarbete. Arbetet har nu avslutats och riktlinjer lagts fast och beslutats av barn- och grundskolenämnden 2013-05-23.

2. Insynsbesök i fristående gymnasieskolor?

Insynsbesök genomfördes läsåret 2012/13 i samtliga gymnasieskolor i kommunen. Läsåret 2013/14 har fem gymnasieskolor besökts. De resterande två besöken kommer att genomföras tidig höst 2014. Samtliga insynsbesök har, enligt uppgift, redovisats muntligt på gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens sammanträden och utgör även en fast punkt på dagordningen under "Information". Utöver här angivna tillfällen sker samverkan i ett flertal olika ärenden.

3. Sker arbetet i Stratsys löpande? I granskningen framkom att alla chefer inte regelbundet är aktiva med dokumentationen av aktivitetsplaneringen i verktyget. Hur säkerställs detta numera? Har kraven på en dokumenterad aktivitetsplanering i Stratsys tydliggjorts?

Arbetet i Stratsys sker fortsatt i mycket varierande grad. Variation finns både mellan verksamhetsområden och inom verksamhetsområden. Förbättringar kan noteras inom delar av organisationen, bland annat inom stadsbyggnadskontoret och kultur- och fritid. Det finns fortfarande enheter där verktyget inte används alls.

Några särskilda aktiviteter utöver introduktion till nya chefer och så kallade Workshops i planeringsavdelningens regi har inte genomförts för att säkerställa aktivitetsplanering.

Under perioden februari – december 2013 har befattningen som kommundirektör varit vakant med åtföljande förordnanden på chefbefattningar, vilket troligen bidragit till en lägre aktivitet kring frågor om målstyrning. Från och med januari 2014 har en ny kommundirektör tillträtt.

Inför verksamhetsplaneringen för 2015 – 2017 gjordes en analys av nämndernas effektmål 2014 som i korthet visade att;

1. Dagens effektmål är av mycket varierande karaktär
2. Målgruppen för och syftet med styrningen är otydlig
3. Det finns både glapp och överlapp i effektmålen
4. Svårt att ha överblick, följa upp och analysera utfall med 64 mål
5. Målhierarkin är otydlig och försvåras av att det finns för många målnivåer där den röda tråden går förlorad
6. Det är inte tydligt vad som är ett mål, en effekt, ett mått och ett målvärde
7. Måtten är inte alltid relevanta

Med denna analys som en utgångspunkt har Workshops genomförts med politiker, chefstjänstemän, tjänstemän från verksamhetsområden och planeringsavdelningen under februari - mars 2014. Syftet har varit att nå samsyn kring Täbys styrmodell – hur vi styr och följer upp för att nå önskade resultat. Målet var att få fram effektmål som är relevanta och lätta att följa upp.

En omstart av arbetet med målstyrningen har påbörjats där även en översyn av målstyrningsmodellen ingår. Översynen av styrmodellen ingår som en del av ett projekt om kommunövergripande kvalitetsledningssystem och beräknas vara avslutat till årsskiftet 2014/2015.

Aktivitetsplanering i gymnasieskolan och på Täby Gymnasiesärskola finns dokumenterat i Stratsys under kvalitetsrapport. En rapport för 2013 togs fram till årsredovisningen för 2013. Vuxenutbildningen lämnar en motsvarande verksamhetsbeskrivning per kalenderår samt studieresultat till delårsuppföljningen. Kraven på en dokumenterad aktivitetsplanering har tydliggjorts i flera fora bl.a. på rektorernas regelbundna gemensamma möten.

4. Har en utvärdering av Stratsys skett?

Stratsys som verktyg har fler tillämpningsområden än målstyrning, bl.a. jämför service och miljöplanen. Systemet som sådant kan anpassas till en rad olika tillämpningar där kommunen själv bestämmer struktur och komplexitet. Som verktyg i den meningen har Stratsys inte varit föremål för utvärdering.

Stratsys har heller inte varit föremål för utvärdering som verktyg för målstyrningen. Däremot har det framkommit kritik mot målstyrningen i Stratsys från en del av kommunens chefer. De anser

att systemet är svåröverskådligt och upplever att de inte vet vad och hur de ska göra i systemet. Det är dock oklart om kritiken i grunden avser strukturen för målstyrningen i Stratsys eller om det är tillämpningen av målstyrningsmodellen som sådan som vållar problem. Troligen är det en kombination av båda.

Användningen av Stratsys i Täby startade på prov inom planeringsavdelningen 2007 som ett stöd för att hantera de arbetsmässigt tunga processerna med verksamhetsplan, delårsrapport och årsredovisning. I denna del är verktyget ett faktiskt och uppskattat stöd. Uppbyggnaden av Stratsys är i sin grund mer anpassad för att tillgodose planeringsavdelningens behov än chefernas behov av ett lättöverskådligt system. Vissa anpassningar har gjorts men i grunden har strukturen behållits. Chefernas kritik är därför i högsta grad förståelig. Förutsättningar finns dock att skapa en enklare struktur för målstyrningen som helhet och därmed enklare aktivitetsplanering och uppföljning. Detta kräver dock en viss arbetsinsats inom kommunen och medverkan från leverantören av Stratsys. Ytterligare förenkling kan troligen åstadkommas med en revidering av målstyrningsmodellen.

5. Har analysarbetet förbättrats? Hur har arbete skett för att säkerställa detta?

Bedömningen från kommunens ekonomichef är att analyserna av måluppfyllelse förbättrats de senaste åren. Utrymme för ytterligare förbättringar finns dock.

Några omfattande åtgärder har inte vidtagits för att åstadkomma förbättringen. Det är i stället metodstöd och diskussioner i handläggargruppen på planeringsavdelningen som främst bedöms ha bidragit till förbättringen.

Bedömning

Riktlinjerna för insyn i fristående gymnasieskolor har reviderats. Ett pågående arbete sker för närvarande avseende aktivitetshandlingen i Stratsys. Det anges fortfarande finnas verksamheter, där verktyget inte används alls. Dessutom gjordes inför verksamhetsplaneringen 2015-2017 en analys av nämndernas effektmål som visade flera utvecklingsområden. Det förefaller av redogörelsen att det kan förekomma brister i arbetet vad gäller målstyrning och uppföljning av aktiviteter. Ett arbete har skett med workshops m.m. för att förbättra målstyrningen.

3.2 Representation

Det övergripande syftet var att granska om det fanns tydliga riktlinjer för representation, om fastställda regler tillämpas och vilka kontroller som sker inför utbetalning. Granskningen omfattade de förtroendevaldas representation i kommunstyrelse och nämnder samt kommunledningen. Den sammanfattande bedömningen var att kommunens hantering av representation kan förbättras.

I granskningen framkom att representationskostnaderna hade ökat och kostnader för personalkonferenser hade felaktigt bokförts som representationskostnader. Representationskostnaden motsvarade knappt 1 procent av kommunens totala lönekostnad. Vid genomgång av fakturor noterades en stor andel fel vid momsavdrag. Ibland saknades eller var uppgifterna knapphändiga när det gällde deltagare och syfte.

Revisorernas synpunkter/rekommendationer och kommunledningskontorets yttrande:

1. Anvisningarna för representation behöver uppdateras, förtydligas och kompletteras bl.a. med frågor som avdrag för moms, skillnad mellan intern och extern representation och konferenser.
2. En policy för representation bör beslutas av kommunfullmäktige.

Svar 2012: Kommunen delar revisionens uppfattning om att anvisningarna behöver uppdateras och förtydligas. Enligt revisorernas iakttagelser finns anvisningar i olika dokument och i fakturahanteringssystemet för vägledning av bl.a. hantering av representationskostnader. Kommunen saknar samlade riktlinjer för representation. Ett arbete pågår därför inom kommunledningskontoret med att ta fram riktlinjer för hantering av representationskostnader. I riktlinjerna ska tydligt framgå vilka regler som gäller för momsavdrag, vad som räknas som intern respektive extern representation, tydligare information om kraven på redovisning av vilka som deltagit och syftet med representationen. Skillnaden mellan internrepresentation och konferenser ska också beskrivas tydligare. I riktlinjerna ska också tydliggöras risken för förmånsbeskattning om den interna representationen sker alltför frekvent eller till höga belopp.

Från och med 1 juli 2012 har förändringar skett i kommunens kontoplan där personalkonferenser har särskilts från intern representation. Förslag till generella riktlinjer för representation kommer att utarbetas av kommunledningskontoret för beslut i kommunstyrelsen senast 12 november 2012.

Svar 2014: Riktlinjer gällande representation i Täby kommun fastställdes av kommunstyrelsen 2012-11-12. Tillhörande konteringsanvisningar finns även. Dessa dokument finns på kommunens intranät under regelverk och dokument.

3. Efterlevnaden av gällande regelverk behöver förbättras bl.a. genom att utöka den interna kontrollgranskningen av representation samt utbilda de som attesterar och godkänner fakturorna.

Svar 2012: Från och med 1 juli år 2012 kommer samtliga representationsfakturer i kommunen att granskas av ekonomifunktionen inom kommunledningskontoret. Resultatet av granskningen kommer att presenteras i samband med uppföljning av nämndernas interna kontroll i årsbokslutet.

Ytterligare informations- och utbildningsinsatser för attestanter kommer att påbörjas under september månad med anledning av de generella riktlinjer för representation som för närvarande tas fram.

Svar 2014: Samtliga representationsfakturer granskas sedan 1 juli 2012. Granskningen rapporteras från och med 2013 till nämnder och kommunstyrelse i delårs- och årsbokslut samband med uppföljning av kommunens internkontroll. Från och med september 2013 infördes en extra kontroll i kommunens elektroniska fakturahanteringssystem som innebär att alla representationsfakturer kontrolleras en extra gång av redovisningsenheten efter slutlig attest innan de går iväg för betalning. Kontroll sker då av t.ex. dokumentation av syfte och deltagare, momsavdrag etc. Eventuella fel och brister åtgärdas innan fakturan går iväg för betalning. Återkoppling sker till attestant.

Information och utbildning av kommunens riktlinjer kring representation sker löpande vid nyanställningar, chefsintroduktioner etc. Information finns också på kommunens intranät. Redovis-

ningsenheten och respektive nämndsekonom brukar också vid olika tillfällen ta upp detta vid besök ute i verksamheten.

4. Kommunens tjänstemän bör inte attestera de förtroendevaldas räkningar. Istället bör övervägas att låta de förtroendevaldas räkningar attesteras av respektive nämnd-/styrelseordförande och att ordförandes räkningar attesteras av vice ordföranden.

Svar 2012: Kommunen kommer att se över rutinerna för granskning av uppdragsgivares fakturor i syfte att renodla processen.

Svar 2014: Nya tillämpningsanvisningar till attestreglementet har tagits fram för beslut av kommunstyrelsen i september 2014.

Bedömning

Kommunledningskontoret har åtgärdat tre av fyra rekommendationer. Riktlinjer för representation har tagits fram, dessa har dock inte beslutats av fullmäktige. Tillämpningsanvisningar till attestreglementet har tagits fram och ska presenteras för kommunstyrelsen i september 2014.

Precis som anges i tjänsteutlåtandet avseende den interna kontrollen år 2013 anser även vi att det är viktigt med fortlöpande information inom området och att det är nödvändigt för att upprätthålla kunskap om regler och riktlinjer.

3.3 Täby kommuns pensionsskuld och pensionskostnader

Syftet med granskningen var att bedöma kvalitén i underlag och beräkningar för de pensionsåtaganden som årligen redovisas i budget och bokslut. Revisorerna konstaterade att kommunens pensionsskuld är jämförbar med de pensionsåtaganden kommunsektorn i stort sett har, relativt skatteintäkter och invånarantal. Kommunen har under ett antal år genom öronmärkning av årsresultat en god planering för att klara framtida pensionsåtaganden och bedömningen var att dessa åtaganden var under kontroll.

Av kommunledningskontorets yttrande framgår att kommunen redan genomfört och kommer genomföra merparten av de åtgärder som revisorerna rekommenderat.

Revisorernas synpunkter/rekommendationer och kommunledningskontorets yttrande:

1. Upprätta en processbeskrivning över lönehanteringen.

Svar 2013: Processbeskrivning upprättad.

Svar 2014: Processbeskrivning upprättad.

2. Upprätta en processbeskrivning över pensionshanteringen.

Svar 2013: Arbete pågår med att upprätta en processbeskrivning över pensionshanteringen.

Svar 2014: Processbeskrivning upprättad.

3. Definiera i båda processerna nyckelkontroller som bör finnas och vem som ansvarar för dem samt utforma kontroller.

Svar 2013: Kontroller i form av checklista finns för lönehanteringen och nya kontroller har lagts till för pensionshanteringen bl.a. att alla har rätt pensionsavtal och avsättningsprocent.

Svar 2014: Kontroller i form av checklista finns för både lönehanteringen och pensionshanteringen bl.a. att alla ligger med rätt pensionsavtal och avsättningsprocent.

4. Se till att kontrollerna utförs med systematik och att de dokumenteras.

Svar 2013: Kontrollerna dokumenteras och ska utföras med systematik.

Svar 2014: Kontrollerna utförs månatligt och dokumenteras på checklista. Kontrollerna görs på eget initiativ av löneenheten för att underlätta arbetet.

5. I den årliga kontrollen för intern kontroll inkludera stickprovvisa insatser rörande lön och pensioner.

Svar 2013: I den interna kontrollplanen för år 2013 ingår att inrapporterade tjänstledigheter och avslut av anställning kontrolleras för att förhindra att felaktiga löner utbetalas. När anvisningarna till 2014 års interna kontrollplan utarbetas kommer det i granskningsrapporten aktuella området att ingå.

Svar 2014: I den interna kontrollplanen för år 2013 och 2014 ingår att inrapporterade tjänstledigheter och avslut av anställning kontrolleras för att förhindra att felaktiga löner utbetalas. Ej inrapporterad frånvaro och avslut som ej lagts in i tid (från chefer och medarbetare) kontrolleras och dokumenteras månatligt i avstämningar. Stickprovskontroller på pensionsbelopp i ackumulatorer kontrolleras, kontrollräknas regelbundet och dokumenteras.

6. Överväga registeranalyser som instrument för kvalitetskontroller.

Svar 2013: En översyn görs för att stämma av vilka registeranalyser som är möjliga. Dessutom kommer en särskild modul i personalsystemet för säkerställande av pensionsuppgifter att prövas.

Svar 2014: Modulen/systemet som ekonomi- och löneenheten har tittat på finns i dagsläget inte anpassat för offentlig verksamhet. Däremot har löneenheten börjat ta stickprovskontroller som sker regelbundet och dokumenteras.

7. Analysera vilka kontroller som kan göras rörande löner, kontrolluppgifter, pensionsfiler och huvudbok.

Svar 2013: En översyn pågår av vilka kontroller som kan vara möjliga.

Svar 2014: Kontroll har skett genom att jämföra fil för kontrolluppgifter mot/med pensionsfil. Kontrollen har visat att det inte är möjligt att jämföra filerna mot/med varandra eftersom de skiljer sig så åt.

- Om en person har fått lön och inga avvikelser, är beloppen lika stora i kontant bruttolön och pensionsgrundande belopp.
- Om det finns avvikelser blir det en differens.
- Avdrag för t ex sjukdom, när det finns sjukavdrag blir pensionsgrundande lön högre än kontant bruttolön.
- Om det finns skattepliktiga ersättningar som inte är pensionsgrundande för tjänstepension, då blir kontant bruttolön högre än pensionsgrundande lön.

I kontrolluppgiftsfilen som skickas till skatteverket är summan av kontant bruttolön inkomst för alla personer:

- Anställda enligt AB, BEA och PAN avtal har rätt till pensionsgrundande lön till KAP-KL eller AKAP-KL
- Förtroendevalda, kontaktpersoner som har fått arvode
- Uppdragstagare som fått arvode för uppdraget
- Ferieungdomar som får lön
- Personer som är över 67 år och ej har rätt till pensionsgrundande lön till KAP-KL.

Bedömning

Kommunledningskontoret har åtgärdat eller utrett samtliga rekommendationer. I den interna kontrollen ingår vissa delar av lönehanteringen, dock ingår inte pensionshanteringen. Kontroller sker, vilka har inslag av manuell hantering. Ett verktyg eller modul hade dock underlättat arbetet. Vad gäller att analysera vilka kontroller som kan göras rörande löner, kontrolluppgifter, pensionsfiler och huvudbok är det viktigt att ett systematiskt arbete sker avseende detta.

3.4 Konsultavtal och risken för förtäckt anställning

KPMG fick i uppdrag av de förtroendevalda revisorerna att granska kommunstyrelsens styrning och uppföljning av kommunens köp av konsulter, med fokus på konsultkostnadernas utveckling och kontroller av konsulter utifrån risken för förtäckt anställning.

Bedömningen var att kommunstyrelsen kunde förbättra sin styrning och uppföljning av kommunens köp av konsulter.

Revisorernas synpunkter/rekommendationer och kommunledningskontorets svar;

1. Se över hur riktlinjer och rutiner vid konsultköp ska utformas för att säkerställa att kommunen inte sluter avtal som medför risk för att näringsidkaren inte lever upp till självständighetskravet och att kommunen därmed riskerar att behöva betala sociala avgifter för konsulterersättningar.

Svar 2013: Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta att riktlinjer och rutiner vid konsultköp utformas på sådant sätt att risken för att kommunen sluter avtal där näringsidkaren inte lever upp till självständighetskravet minimeras.

Svar 2014: Anges i rutinerna "Handla rätt", som avser köp i kommunen.

2. Det saknas krav på dokumentation av syfte och mål samt motivering till vald konsult vid direktupphandling via e-Köp. Kommunstyrelsen bör se över hur direktupphandling av konsulter kan styras och följas upp utifrån de interna riktlinjerna för upphandling avseende exempelvis behov, kvalitet och pris.

Svar 2013: Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta att krav på dokumentation av syfte och mål, samt motivering till vald konsult fastställs vid direktupphandling via e-Köp.

Svar 2014: Nya rutiner för direktupphandling generellt har tagits fram, där konsultköp innefattas. Enligt dessa rutiner, ska vid konsultköp, liksom vid alla köp, motivering till vald konsult/leverantör anges vid dokumentation i e-köp. Mål samt syfte ska även dokumenteras elektroniskt i e-Köp, detta är dock en ny uppdatering sedan maj 2014.

Uppföljning avseende ingångna avtal ska generellt hanteras inom ramen för den organisation för avtalsförvaltning som sedan 2013 fastställs för alla nya upphandlade avtal. Där ska finnas en utpekad avtalsförvaltare som ansvarar för att förvaltning, uppföljning och utvärdering av avtalet sker enligt fastställd förvaltningsplan. För enstaka anlåtande av konsulter som sker inom ramen för direktupphandling, åligger ansvaret att följa upp vad gäller behov, kvalitet och pris på den enskilda beställaren.

3. Någon slags vägledning specifikt för konsultköp bör tas fram och kommuniceras för att tydliggöra vad som gäller enligt interna och externa regler, med beaktande av bl.a. Inkomstskattelagen, Skatteförfarandelagen och MBL?

Svar 2013: Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta att befintliga riktlinjer och policys inom upphandling uppdateras för att fungera som vägledning vid konsultköp.

Svar 2014: Det finns för närvarande inga särskilda riktlinjer och rutiner för konsultköp, utan enligt vårt yttrande skulle "befintliga riktlinjer och policys inom upphandling uppdateras för att fungera som vägledning vid konsultköp". Det har ännu ej skett någon uppdatering av upphandlingspolicy, med hänsyn tagen till att vi avvaktar genomslag i svensk lagstiftning av de nya upphandlingsdirektiven, som innebär en större omarbetning av interna riktlinjer och policys. Avsikten är att en uppdaterad upphandlingspolicy ska presenteras för kommunstyrelsen efter sommaren.

Bedömning

1. Information om konsultköp har inkluderats i rutinerna för köp i kommunen.
2. Nya rutiner, manuell dokumentation för direktupphandling, har tagits fram där mål och syfte samt motivering till vald konsult/leverantör ska anges. Dock har inte kommunstyrelsen sett över hur direktupphandling av konsulter kan styras och följas upp utifrån de interna riktlinjerna för upphandling. Det finns däremot en avtalsförvaltare som ansvarar för att förvaltning, uppföljning och utvärdering av avtalet sker enligt fastställd förvaltningsplan.

3. Vägledning för konsultköp har inte tagits fram. Avsikten är att detta ska inkluderas i uppdateringen av upphandlingspolicyen som ska presenteras för kommunstyrelsen efter sommaren.

3.5 Täbykonceptet – slututlåtande

Syftet med förstudien var att bedöma hur kvalitet och kostnadseffektivitet säkerställs i Täbykonceptet. Detta utifrån ett antal revisionsfrågor. Slutsatsen var att Täbykonceptet uppfattades som ett i stort väl fungerande samarbete mellan Täby kommun och NCC rörande drift, underhåll och mindre investeringar i gator och parker m.m. För år 2011 hade NCC fakturerat ca 67 miljoner avseende Täbykonceptet, varav ungefär hälften avsåg ersättning för drift. I slutrapporten lämnades synpunkter avseende entreprenadtiden 10 år, personalfrågor, partneringsamverkan och tilläggsbeställningar.

Revisorernas synpunkter/rekommendationer i slututlåtandet och svar från stadsbyggnadskontoret år 2014;

1. Vad gäller entreprenadtiden 10 år. Har en ny upphandling skett (tidigare avtal från 2004-03-10)? Har övervägande och beräkning av vinster och risker med entreprenadtiden skett i upphandlingen?

Svar: Nuvarande entreprenad har förlängts i två år enligt beslut i stadsbyggnadsnämnden 2012-11-13. Skälet till förlängningen är dels att nuvarande entreprenad fungerar väl och bedöms vara ekonomiskt fördelaktig. Huvudskälet är ändå att Täby är inne i ett expansivt skede med stora utbyggnader som skall tas över i drift. Dessa anläggningar är inte specificerade i omfattning och kostnad avseende idrifttagande. Anläggningarna kring Täby centrum kommer att utgöra en stor andel av driftsbudgeten och håller nu på att färdigställas. Eftersom driftsåtagandet är osäkert och svårt att definiera i detta skede hade det varit svårt att göra ett bra förfrågningsunderlag.

Inför den nya upphandlingen har det tillsatts en politisk styrgrupp (anges även i SBN:s protokoll från 2012-11-13), som ska ta ställning till ett antal strategiska frågor som t.ex.;

- Villkor för upphandlingen
- Entreprenadform
- Entreprenadtid
- Omfattning
- Kvalitetsnivåer
- Organisation

Underlaget till den politiska styrgruppen tas fram av en arbetsgrupp bestående av handläggare från upphandlingsenheten, stadsbyggnadskontoret och extern upphandlingsjurist. Revisorernas synpunkter på entreprenadtid är en viktig input i arbetet med utformning av ny entreprenad. Överväganden och beräkningar av vinster och risker med olika entreprenader har skett i ett PM som bifogats. Förslaget just nu är 5+2 år.

2. Har personal utbildats i regler rörande korruption och risken för kompistänkande?

Svar: 2010-12-07 skedde ett öppet seminarium om mutor och bestickning. Torbjörn Linde Institutet mot mutor. Broschyr delades ut "Farliga förmåner".

2011-09-19: Riktlinjer om mutor och bestickning, KS.

2012-10-02: Återrapportering representationspolicy. Lena Fahlander redovisade tankarna kring policyn som diskuterades.

Policyn är sedan redovisad och diskuterad inom avdelningsledningarna och inom enheterna med personalen under hösten 2012. Därefter har riktlinjerna under 2013 inarbetats i upphandlingshandboken och tagits upp i samband med utbildning i upphandling för all personal på stadsbyggnadskontoret.

3. Har risken beaktats att entreprenör kan gynnas med tilläggsuppdrag som annars skulle ha blivit föremål för öppen upphandling? Riktlinjer utformats?
4. Har riktlinjer för tydliggörande och/eller kontroller skett av förekomsten av beställningar av större objekt inom Täbykonceptet, vilka dock tidigare upphandlades separat?

Svar: Täbykonceptet innehåller två delar en driftsdel och en ramavtalsdel för kompletterande ny och ombyggnadsarbeten. Priserna i ramavtalet är upphandlade priser som har tagits fram i konkurrens. Avrop från ramavtalet är inte att betrakta som gynnande av den entreprenör som har vunnit upphandlingen.

I KPMGs rapport rekommenderades att en övre gräns fastställs när ramavtalet inte skall användas. SBN beslutade 2012-05-15 § 66, att ge Miljö, drift- och trafiksäkerhetsutskottet i uppdrag att utreda lämplig övre gräns. Utskottet beslutade 2012-10-09 § 52 att fastställa gränsen till 10 mkr, underlaget har bifogats.

Efter Konkurrensverkets prövning av avrop från ramavtalet uppstod en osäkerhet på kontoret i vilken omfattning ramavtalsdelen inom Täbykonceptet kunde användas. Som hjälp med tolkningen anlätades en extern entreprenadjurist. Advokat Maria Pedersen har gjort en bedömning och lämnat ett utlåtande från 2013-06-19, bifogats, som nu tillämpas.

För att politikerna ska behålla kontrollen och insynen föreslås i den nya upphandlingen vissa regler när avropen överstiger en viss nivå. SBNs ordförande skall då avgöra om ramavtalet skall användas eller om ny upphandling skall ske.

I övrigt har stadsbyggnadskontoret upprättat rutiner för anmälan av avrop och upphandlingar till Stadsbyggnadsnämnden (SBN) och utskott. Samtliga avrop som görs på Täbykonceptet noteras, enligt uppgift, i en lista som sedan anmäls till Miljö, drift- och trafiksäkerhetsutskottet och därefter till SBN.

För att enklare kunna söka fram fakturor som rör Täbykonceptet kommer en kod att tillämpas under rubrik motpart vid kontering. Denna rutin införs nu och kommer att utvärderas till hösten.

I övrigt följer kontoret de gränsvärden och riktlinjer som handboken för upphandlingar och gällande delegationsordning anger samt det tak på 10 mkr som gäller för avrop inom Täbykonceptet. I de fall som osäkerhet uppstår har kontoret anlitat juridisk expertis för att se om man ska göra ny upphandling eller kan tillämpa redan upphandlat avtal (Täbykonceptet). När projekt och sats-

ningar tas upp för beslut rörande bygghandlingar fattar nämnd och utskott, enligt uppgift, även beslut om det ska avropas eller göras ny upphandling.

Bedömning

1. Avtalet har förlängts med ytterligare 2 år, sedan granskningen genomfördes. Den totala entreprenadtiden kommer därför bli 12 år. Övervägande har dock skett avseende entreprenadtiden och ett PM avseende detta har bifogats. Analysen som görs i detta är att "generellt bör en längre entreprenadtid leda till en lägre kostnad framför allt beroende på att risken anses vara mindre och att variationer kan slås ut över längre tid. Sannolikt kommer en entreprenör att ha höga startkostnader för att komma igång med en entreprenad. Det är även kostsamt för kommunen att genomföra en upphandling av en driftentreprenad, vilket bör beaktas vid val av entreprenadlängd."

2. Information har förmedlats avseende jäv, mutor och bestickning som finns i den uppdaterade upphandlingshandboken. Regelrätt utbildning i korruption har dock inte skett sedan granskningen genomfördes.

3, 4. Ett utlåtande har skett av Advokatfirman Pedersen AB, som nu anges tillämpas. Viss kontroll sker genom att samtliga avrop som görs på Täbykonceptet noteras i en lista som sedan anmäls till utskott och SBN.

Vi noterar därutöver att förvaltningsrätten 2013-09-30 beslutade om att kommunen skulle betala en upphandlingsskadeavgift om 2 550 000 kr. Detta eftersom kommunen brutit mot lagen om offentlig upphandling genom att i augusti 2012 ingå ett avtal med NCC Construction Sverige AB avseende ombyggnation av en bussterminal samt överbyggnad av en väg utan föregående annonsering enligt lagstiftning. Det anförs att kommunen förefaller ha varit av uppfattningen att avtalet utgjorde en tilläggsbeställning till ett tidigare entreprenadavtal och att det därmed kunde ingås utan föregående annonsering. Enligt domen, utgör dock detta en otillåten direktupphandling.

3.6 Kvalitetssäkring inom äldreomsorg bedriven av privata utförare

Syftet med granskningen var att bedöma hur kommunens styr och kontrollerar äldreomsorg som bedrivs av privata utförare. Även hur informationen till brukare fungerar ingick. Ytterligare ett syfte var att bedöma vilken prövning kommunen gör beträffande privata utförarens förmåga att fullgöra sitt uppdrag. Den sammanfattande bedömningen var att kommunen hade ett relativt bra system för att följa upp de privata leverantörerna. Processen behövde dock tydliggöras. Flera rekommendationer gavs (se nedan).

Kommunledningskontorets förslag till yttrande godkändes av såväl kommunstyrelsen som socialnämnden. Där angavs att en plan för att åtgärda samtliga punkter var framtagna och arbetet påbörjat. Som ett led i att utveckla arbetssätt kring uppföljning och kvalitetssäkring hade socialnämnden beslutat att delta i projektet "Kvalitetssäkrad välfärd". Därmed angavs att ett utvecklingsarbete pågick i linje med vad som framkom i rapporter och att några ytterligare åtgärder inte bedömdes vara nödvändiga.

Revisorernas synpunkter/rekommendationer och kommunledningskontorets svar år 2014;

1. Har processen för att följa upp de privata leverantörerna tydliggjorts?

Svar: Struktur har tagits fram och ny arbetsmodell för detta:

– kommuniceras med myndighetscheferna på årlig basis
– presenteras på hemsidan genom uppdelning av besök, och även frågorna läggs ut efter varje avslutad årlig uppföljning.

2. Har organisationen för äldreomsorg som rör flera verksamhetsområden blivit tydligare och har överenskommelser träffats mellan de olika aktörerna i kommunen (Kommunstyrelsen/Socialnämnden)? Detta vad gäller handläggning samt tillsyn av verksamhet och avtal/upphandling?

Svar: Kommunstyrelsens uppdrag i förhållande till socialnämndens har inte tydliggjorts.

Överenskommelse med egen regi har ej tecknats. I september 2013 lades annons ut i den nationella databasen avseende särskilt boende och dagverksamhet. I april 2014 är tre avtal ingångna. I samband med projektet Kvalitetssäkrad välfärd, pågår ett arbete för att ta fram en modell för regelbunden analys och åtgärdsförslag av det som uppkommer när det gäller tillsyn, avtal, data från olika system, rapporter och annat. Tillsynsenheten och utvecklingsledaren LOV arbetar med att ta fram rutiner för en tryggare och mer rättssäker hantering av anbud och avtal i kombination med årlig uppföljning.

3. Har det avtalslösa förhållandet som rör auktorisationsförfarandet lösts?

Svar: Förutsättningen för att lämna auktorisationsförfarandet och övergå till att tillämpa LOV inom särskilda boendeformer är avhängigt lokalfrågan. I LOV ska leverantören stå för sina egna lokaler, och avsikten är att de leverantörer som auktoriserats enligt den tidigare modellen ska hyra lokalerna direkt av fastighetsägaren, som kan vara kommunal eller privat. I de fall det handlar om en privat fastighetsägare, kan en sådan övergång ske först efter en förhandling och förutsatt att båda parter är överens. Denna process pågår, för närvarande är det ett tidigare auktoriserat boende som tecknat avtal enligt LOV. Kommunfastigheter ansvarar för processen.

4. Har planer och riktlinjer för uppföljning samordnats och överförts i ett samlat dokument?

Svar: Tillsynsenheten har tillsammans med berörda avdelningar tagit fram en treårsplan för avtals- och verksamhetsuppföljning. I övrigt sker avstämningar genom regelbundna avstämningar som innebär att man har "koll" på varandras områden. Dock finns ingenting dokumenterat. Inte heller när det gäller individuppföljning.

5. Sker elektronisk uppföljning av utförare?

Svar: Nej, enligt plan kommer elektronisk uppföljning att införas i början av hösten 2014.

6. Har social omsorg och tillsynsenheten infört egna operativa mål för äldreomsorgen?

Svar: Nej.

7. Finns en resurs som är avtalsexpert med juristkompetens (för att hålla samman olika avtalstyper och upphandlingsformer)?

Svar: Social omsorg har en funktion som utvecklingsledare LOV vars ansvar innebär att samordna och utveckla valfrihetssystemet enligt LOV, men även LOU. Vederbörande är jurist men har inte som uppdrag att ansvara för alla avtal som tecknats enligt LOU eller LOV. Det som avser LOU är fortfarande ett ansvar för upphandlingsenheten.

8. Har seriositetsprövningen blivit mer frekvent? Hur ofta sker detta? Har ansvaret för att föra ut resultatet av prövningen till verksamhetsansvariga klarlagts?

Svar: Upphandlingsenheten har ett övergripande ansvar för att kontinuerligt genomföra seriositetsgranskningar. Upphandlingsenheten gör seriositetsprövningar i kvalificeringsfasen när det gäller upphandlingar enligt LOU. Utvecklingsledaren med ansvar för LOV har därutöver möjlighet att när som helst utföra fördjupad granskning. Social omsorgs utvecklingsledare LOV gör seriositetsprövningar genom utdrag ur Credit Safe. Upphandlingsenheten bistår vid frågeställningar. Återkoppling sker alltid till ansvarig chef och åtgärder vidtas vid behov.

9. Har avtalen förnyats? Och har i så fall revisorernas rätt till insyn skrivits in i avtalen?

Svar: Avtalen för hemtjänst har förnyats vid ett tillfälle sedan LOV infördes 2009. Ett nytt förfrågningsunderlag publicerades i början av hösten 2012 och i samband med detta förnyades de avtal som då gällde efter utförarens ansökan. Det finns inte någon särskild skrivning om revisorernas rätt till insyn. Däremot om kommunens. I nuvarande förfrågningsunderlag/avtalsvillkor står följande apropå uppföljning:

”Leverantören förbinder sig att biträda kommunen vid uppföljning och utvärdering av verksamheten samt att lämna nödvändiga statistikuppgifter. Kommunen ska ha rätt att ta del av material hos leverantören som kommunen bedömer vara relevant för uppföljning av verksamheten såsom personallistor, tjänstgöringsscheman, rutiner etc. Kommunen ska även ges tillträde till leverantörens lokaler om kommunen bedömer det vara nödvändigt för att genomföra uppföljningen.

Resultaten av uppföljningar kan komma att redovisas på kommunens hemsida och i kundvalskataloger. Leverantören är skyldig att rapportera in uppgifter som efterfrågas av till exempel Täby kommun, Socialstyrelsen eller Sveriges Kommuner och Landsting”.

I förfrågningsunderlagen som avser särskilt boende och dagverksamhet, vilka publicerades i september 2013, finns inskrivet följande apropå uppföljning:

“Det är av väsentlig betydelse för kommunen att de leverantörer som kommunen tecknar avtal med fullgör sina åtagande utifrån avtalet. Leverantören förbinder sig därför att biträda kommunen vid uppföljning och utvärdering av verksamheten samt att lämna nödvändiga statistikuppgifter. Kommunen genomför olika typer av uppföljningar och kontroller så som uppföljningar på individnivå, verksamhetsuppföljningar, brukarundersökningar, administrativa och ekonomiska uppföljningar, uppföljningar av synpunkter och klagomål, olika stickprovskontroller och vid behov fördjupade uppföljningar. Företrädare från kommunen såsom tjänstemän och revisorer har rätt att under avtalstiden följa upp och kontrollera leverantörens verksamhet. Leverantören förbinder sig att ge kommunen tillträde och insyn i sådan utsträckning att kommunen kan genomföra sitt uppdrag”.

Bedömning

1. Insatser har påbörjats.
2. Rekommendation kvarstår.
3. Pågår.
4. Rekommendation kvarstår.
5. Rekommendationen kvarstår, avses åtgärdas i början av hösten 2014.
6. Rekommendationen kvarstår.
7. Delvis åtgärdat. En utvecklingsledare LOV finns som ska samordna och utveckla valfrihetssystemet enligt LOV och LOU. Vederbörande är jurist men ansvarar inte för samtliga avtal. Det som avser LOU har fortfarande upphandlingsenheten ansvar för. Vi anser det vara viktigt med en nära samverkan mellan upphandlingsenhet och utvecklingsledare LOV, för kontroll av avtalstyper och upphandlingsformer.
8. Pågår. Upphandlingsenheten gör seriositetsprövningar i kvalificeringsfasen när det gäller upphandlingar enligt LOU. Utvecklingsledaren med ansvar för LOV har därutöver möjlighet att när som helst utföra fördjupad granskning.
9. Rekommendation kvarstår. Revisorernas rätt till insyn anges inte i avtalen men i förfrågningsunderlag avseende särskilt boende och dagverksamhet. För tydligheten rekommenderar vi att revisorernas rätt till insyn skrivs in i avtal.

3.7 Målstyrning inom barn- och grundskolenämnden

Syftet med granskningen var att bedöma målstyrningsprocessen ändamålsenlighet inom Barn- och grundskolenämnden (BGN). Bedömningen var att nämnden hade en tillfredställande verksamhetsuppföljning, som ytterligare skulle stärkas upp om planerna för 2013 genomfördes. Vad gäller målstyrningen bedömdes att det fanns en risk för att de högt satta målvärdena medför att målen tappar sin styreffekt.

I yttrandet anges bl.a. att ingetdera av effektmålen med de högt satta målvärdena tidigare har varit föremål för motsvarande mätning, varför en omprövning av målvärdena kan komma att ske om det skulle visa sig att en sådan åtgärd är till fördel för det framtida styrningsarbetet. I samband med införandet av det nya arbetssättet kring mål- och resultatstyrning genomfördes användarutbildning i verktyget Stratsys. Kontinuerligt stöd i arbetet finns att tillgå från planeringsavdelningen. Uppföljning kommer ske under våren 2013.

Revisorernas synpunkter/rekommendationer och kommunledningskontorets svar år 2014;

1. Har en omprövning av målvärdena skett?

Svar: En omprövning av målvärdena har skett. Som skrevs var ett förändringsarbete på gång redan när förra yttrandet skrevs. Den nuvarande verksamhetsplanen 2014 strukturerades, enligt uppgift, delvis om framför allt avseende målen med tillhörande mått. Ett exempel på detta är effektmålet "eleverna når ökad måluppfyllelse". Detta effektmål byggs i sin tur upp av tre mått. Samtliga mått har målvärdet "ökar", vilket alltså betyder att målvärdet ska vara bättre än föregående år. Konkreta målvärden finns i verksamhetsplanen för 2014 för fyra mått. Två av dessa är efter diskussioner med utbildningschefen satta till 80 procent, två är satta till 100 procent. Målvärdena som fortfarande är satta till 100 procent utgörs av ett politiskt beslut (i barn- och grundskolenämnden) och är målvärden som kommunledningskontoret själva påverkar.

En ytterligare utveckling har skett till verksamhetsplanen 2015. Den verksamhetsplanen är emellertid inte beslutad än. Tanken är att hålla ner antalet effektmål och därmed antalet målvärden för att istället utöka omfattningen av indikatorer.

Sammanfattningsvis är det enligt kommunledningskontoret en rimlig utgångspunkt att verksamheterna ska förbättra resultaten jämfört med föregående år oaktat vilken nivå målvärdet ligger på. Det är mot den bakgrunden ordet "ökar" i de flesta fall förekommer i målvärdeskolumnen.

2. Används Stratsys av samtliga verksamheter inom nämndens område?

Svar: Avseende användningen av Stratsys är det ett pågående arbete. Det har varit svårt att få med alla verksamheterna i arbetet även om kommunledningskontoret nu ser en förbättring. Styrningen från kommunledningskontoret har inte heller varit helt tydlig, men ändå borde användningen ökat mer än den har gjort. Aktiviteter för att öka incitamenten att använda Stratsys är planerade. I september åker en delegation från Täby till Nybro kommun för att se hur man där lyckats med att få alla förskolechefer och rektorer att använda verktyget. Den sedan förra året anställda utvecklingsledaren har också fått uppdraget att i Stratsys strukturera upp kvalitetsrapporterna för förskolorna och skolorna. Bedömningen är således att det går åt rätt håll.

3. Har en uppföljning skett år 2013?

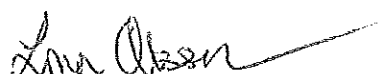
Svar: Uppföljningen gjordes i samband med rektorsmöten och i diskussioner med enhetschefen för förskola och grundskola. Där kom vi fram till det som anges i redovisningen, nämligen att detta arbete inte kom igång som vi ville och att vi behövde göra en omstart.

Samtidigt som detta skedde insåg vi också att vi behövde lägga upp kvalitetsrapporteringen för skolorna i Stratsys. För att göra det så smidigt som möjligt för rektorerna att rapportera har vi under det gångna läsåret försökt hitta "en väg in" i deras rapportering, där samma inrapportering dels genererar underlag för en kvalitetsrapport för skolan, dels ger kommunledningskontoret det underlag vi behöver i arbetet med verksamhetsplaner och årsredovisningar. Vi har vetat om problemet ett tag och det har varit ett medvetet val att låta förankringsarbetet ta sin tid. Sedan förra året har vi en utvecklingsledare anställd som bland annat har uppdraget att arbeta med kvalitetsrapporteringen. Synkningen av det arbetet, mellan kvalitetsrapporteringen och verksamhetsplaneringen, har vi kommit bra mycket längre med nu än förra året. Utvecklingen ser positiv ut men det finns ytterligare delar att jobba med.

Bedömning

Ett arbete pågår med samtliga åtgärder. En omprövning av målvärdena har skett och ett arbete pågår för att tillse att Stratsys används av samtliga verksamheter inom nämndens område. Enligt yttrandet borde dock användningen av verktyget ha ökat mer än vad som skett. En uppföljning har gjorts i samband med rektorsmöten och i diskussioner med enhetschefen för förskola och grundskola. Arbetet avseende Stratsys anges inte ha kommit igång som planerat och vara i behov av en omstart. Aktiviteter för att öka användningen i verktyget är planerade.

KPMG, dag som ovan



Lina Olsson
Revisor