



Till Kommunrevision
efter hantering vid KS 9 feb

Svar till revision angående ansvarsprövning 20221

Att hantera på kommunstyrelsen 2021-02-09

Fråga från revision

Från Revsul Dedic 2021-12-21:

Inom ramen för den årliga ansvarsprövningen kommer kommunrevisionen ha möte med KS presidium och kommundirektören den 16 februari, kl. 09:30-10:30 (återkommer med lokal).

Bifogad finner ni frågor som kommunrevisionen önskar att KS svarar skriftlig och skickar till (rdedic@deloitte.se), senast den 11 februari kl. 15:00.

Vi är tacksamma om kommunstyrelsen, så långt möjligt, motiverar och verifierar/exemplifierar sina svar! Vi är också tacksamma om ni svarar med egna ord förutom dokument/underlag. Vidare uppmanar vi att svaren behandlas av hela kommunstyrelsen.

SVAR att hantera på kommunstyrelsen 2022-02-09

Allmän synpunkt från Vaggeryds kommun:

Bokslutet är klart först mars/april och det vore bra om dialogen låg antingen därefter alternativt efter Tertial rapport 2 i november.

1. Ändamålsenlighet

1.1 Vilken bedömning gör kommunstyrelsen av kommunövergripande och nämndernas resultat (måluppfyllelse) för 2021? Bedöms det ligga i linje med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer, gällande lagstiftning och föreskrifter?

Analysen av helåret är ännu inte klar, därför utgörs kommentaren främst från delåret per augusti, med viss hänsyn till sådant som utvecklats sedan dess och som vi redan hunnit analysera.

Övergripande är analysen just nu att pandemi och hög tillväxttakt varit de två största utmaningarna under året. Trots det har verksamheten inte bara bibehållit en god servicenivå där så varit möjligt, utan även fortsatt utvecklas både under delåret och resten av året 2021.



Detta tack vare att Vaggeryds kommun varit långt framme med såväl digitala möjligheter samt ett utvecklat ledarskap och medarbetarskap med höga index i medarbetar och ledarindex, en god ekonomi och tydliga mål för hållbar utveckling.

Utöver mål så har fullmäktige relativt nyligen förtydligat genom reglementen gränsdragningen och delegerat ansvar för olika typer av lagstiftning.

Fullmäktiges mål togs fram 2019 och i årsredovisningen för 2019 analyserades dessa utifrån ett nuläge för att kunna sätta en rimlig ambitionsnivå samt säkerställa att det fanns förutsättningar för att påverka Vaggeryds kommuns bidrag till de globala målen i Agenda2030.

Utgångsläget 2019 visade på en del utmaningar och dessa följde med in i 2020 där pandemin och hög tillväxttakt kom att påverka utvecklingen. Den politiska ambitionsnivån sänktes dock inte, det satsades istället på att försöka att inte ställa in utan ställa om. Under delåret 2021 blev ändå en hel del tvunget att ställas in eller flyttas fram både nationellt och lokalt med anledning av hantering av pandemin.

Medan slutanalysen för år 2020 visade på att Vaggeryds kommun har en god utveckling, men inte för alla målgrupper, och trots fortsatta hinder att nå alla målgrupper under delåret 2021, trots pandemi och hög tillväxttakt, så har bostadsförsörjningen under 2021 utvecklats positivt, etableringar har skett och arbetstillfällena har skapats. Beredskapen inför större kriser har utvecklats ytterligare. En god utbildningsnivå har kunnat bibehållas och utvecklas för grundskolan och gymnasiet i stort, tillgång till vård och omsorg har utvecklats positivt och det har även utbudet av kultur-, fritids och friluftaktiviteter.

Det som fortsatt inte utvecklas tillfredsställande är kopplat till en hög tillväxttakt och begränsningar med anledning av pandemin. Det ger utmaningar för ex att ha tillräckligt med mark, fossilfri energiförsörjning på kort sikt, samt utvecklingen kopplat till vissa målgrupper på lång sikt.

1.2 Vilken bedömning gör ks av den egna verksamhetens resultat (måluppfyllelse) för 2021? Bedöms verksamhetens resultat ligga i linje med fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter?

Vid delåret uppskattades samtliga fyra kommunstyrelsemål delvis uppfyllas vid årets slut enligt ambitionsnivån för 2021. Inga nya detaljplaner beräknades att ha vunnit laga kraft innan årets slut.

Under senare delen av året vann en detaljplan ändå laga kraft trots en överklagan, och måluppfyllelsen utvecklas mer positivt än vid prognosen.

Vad gäller arbete och näringsliv har både etableringar men också konjunkturen gjort att arbetsmarknaden stabiliserades något under året. Trots hinder för vissa planerade arbetsmarknadsåtgärder på grund av restriktioner har resultatet blivit att årsmedelvärdet av ex. ungdomsarbetslöshet har minskat rejält från 2020 men är något högre än 2019. Vaggeryds kommun har också en god utveckling jämfört med riket, länet och kommuner av samma storlek.



1.3 Vilken bedömning gör ks avseende Coronapandemins påverkan på kommunens verksamheter?

Ur delårsrapport per augusti, analys för helår finns ännu inte framtagen:

Den utvecklade digitaliseringen som sågs som en direkt positiv påverkan från pandemin under 2020 har fortsatt ta kliv framåt även under delåret 2021 även här med minskade resor och nya effektiva arbetssätt som följd, men även begränsningar i möjligheter att träffas fysiskt både med medborgare, externa aktörer samt internt.

Fyra kommunfullmäktigesammanträden har exempelvis genomförts helt digitalt och ett har genomförts delvis digitalt och rutiner har utvecklats som ger en beredskap inför framtiden. Även chefsdagar, bokslutsdag och året som gått har genomförts digitalt samt att de som kunnat har arbetat på distans.

Socialförvaltningen har haft fortsatt ansträngt läge med att stärka bemanningen inom äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen.

Barn- och utbildningsnämnden har ännu svårt att överblicka effekterna av hög elev och personalfrånvaro. Andelen vuxenstuderande syns öka som följd av Covid-19 pandemin och andelen elever med problematisk skolfrånvaro som ökade med anledning av pandemin 2020 ses inte minska.

Miljö- och byggnämnden samt räddningstjänsten har inte kunnat genomföra all planerad tillsyn. Ny typ av trängseltillsyn har tillkommit. Öppet hus för miljö- och byggnämnd samt utbildningsinsatser för invånare av räddningstjänsten har inte kunnat genomföras fullt ut.

Ett flertal satsningar med anledning av Covid-19 pandemin har haft positiv effekt under delåret, exempelvis har antal feriepraktikanter ökat så att fler ungdomar nås. Aktiviteter samt information på olika geografiska platser har erbjudits invånare och besökare under sommaren genom Sommarkul och mobila Infopoints.

Samhället i stort och även Vaggeryds kommun har under delåret börjat planera för en återgång efter pandemin. Den positiva målprognosen i april byggde på en optimistisk syn på alternativa möjligheter till möten och insatser. Bilden har sedan dess utvecklats mer negativt med djupare insikt kring konsekvenser och begränsningar för exempelvis arbetsmarknadsinsatser, den demokratiska processen, att nå kunskapsmålen i skolan, träffpunkter för äldre och dagverksamhet, simhallsverksamhet, biblioteksverksamhet m.m.

Insikten har också stärkt den gemensamma förståelsen och vilja att arbeta för att nå målen trots försämrade förutsättningar inom vissa områden och nya starkare förutsättningar inom andra.

Pandemin har sedan ovanstående delårsanalys, tagit ytterligare vändningar, och det finns anledning för kommunstyrelsen att återkomma i årsredovisningen med uppdaterad analys.



2 Ekonomisk tillfredställelse

2.1 Kommunens och nämndernas resultat 2021? I linje med KF mål, beslut, riktlinjer?

När frågorna besvaras är inte bokslutet klart, det återstår flera poster att omhänderta innan det ekonomiska resultatet är klart. Vi ser emellertid som övriga kommuner i Sverige att resultatet blivit något starkare än kommunens resultatmål. Det beror dels på nämndernas följsamhet mot budget. Endast arbetsmarknadsenheten organiserad under KS redovisar ett större negativt utfall jämfört budget. De har ansvar för ekonomiskt bistånd och integrationsverksamhet i kommunen.

Skatteintäkterna har överstigit budget med 7 mnkr. KF beslutade om att höja resultatet i juni till 27 mnkr samt beslutade om några tilläggsbudgeteringar i driften.

Reavinster för tomtförsäljning ligger över normal nivå. Definitivt utfall för 2021 ej fastställt.

Investeringsverksamheten har varit i en något mer normal nivå jämfört tidigare nivåer.

Exploateringsverksamheten har efter flera år med negativt kassaflöde under 2021 börjat avyttra tomter vilket påverkat försäljningsinkomsterna positivt.

Vi kommer utifrån bedömningar göra några nedskrivningar. Fenix 2. (Gymnasielokal) ska iordningsställas. Samarbete sker med fastighetsenheten kring dessa bedömningar.

Soliditeten stärks. Resultatmålet nås. Självfinansieringsgrad i skattefinansierade investeringar för året likaså. Prognossäkerhet och budgetföljsamhet återkommer vi med när bokslutet är färdigt.

De finansiella målen bedöms nås 2021.



2.2 Coronapandemins påverkan på kommunens ekonomi?

Precis som övriga kommuner i Sverige har förstas pandemin påverkat Vaggeryds kommun på olika sätt. Vi har ställt frågan i anvisningar till nämnderna i samband med årsredovisning. Processen med bokslut, årsredovisning är inte klar ännu. Nedan visas statsbidrag/kostnadsersättningar relaterade till Corona.

Statsbidrag kopplat till Corona 2020 respektive 2021

Vaggeryds kommun

Statsbidrag/kostnadsersättningar	Nämnd	Ansvarig Myndighet	2020 (kr)	2021 (kr)
Sjuklönersättning	Socialnämnden	Skatteverket	3 340 685	1 658 909
Fördelning av statsbidrag för merkostnader 2020 (första omgången)	Socialnämnden	Socialstyrelsen	10 678 487	0
Fördelning av statsbidrag för merkostnader 2020 (andra omgången)	Socialnämnden	Socialstyrelsen	3 796 890	0
Fördelning av statsbidrag för merkostnader 2020 (tredje omgången)	Socialnämnden	Socialstyrelsen	0	349 473
Fördelning av statsbidrag för merkostnader 2020 (fjärde omgången)	Socialnämnden	Socialstyrelsen	0	49 059
Särskild satsning traumastöd till personal inom VoO -2020	Socialnämnden	Socialstyrelsen	266 806	0
Delsumma: Socialnämndem			18 082 868	2 057 441
Sjuklönersättning	Barn- och utbildningsnämnd	Skatteverket	3 721 085	2 379 002
Skolmiljarden	Barn- och utbildningsnämnd	Skolverket	0	1 923 000
Delsumma: Barn- och utbildningsnämnden			3 721 085	4 302 002
Sjuklönersättning	Teknisk nämnd	Skatteverket	97 611	48 324
Hysesstöd för tillfälliga hyresrabatter	Teknisk nämnd	Länsstyrelsen	25 000	0
Delsumma: Teknisk nämnd			122 611	48 324
Sjuklönersättning	Kommunstyrelsen	Skatteverket	403 342	224 684
Sjuklönersättning	Räddningstjänsten	Skatteverket	9 866	3 727
Delsumma: Kommunstyrelsen			413 208	228 411
Sjuklönersättning	Miljö- och byggnämnden	Skatteverket	55 809	19 999
Miljö och bygg refnr 202010, 26018132, vr 1302997 (58241 kr)	Miljö- och byggnämnden	Kammarkollegiet	58 000	30 000
Delsumma: Miljö- och byggnämnden			113 809	49 999
Sjuklönersättning	Kultur- och fritidsnämnd	Skatteverket	120 552	94 284
Tillfälligt sänkta sociala avgifter	Finansförvaltning	Skatteverket	636 300	0
Regeringen avisering 18 maj, utb juli-2020 - 3 miljarder riksnivå	Finansförvaltning	Skatteverket	4 135 676	0
Avsättning till periodiseringsfond, utb dec 2020 - 0,64 miljarder på riksnivå	Finansförvaltning	Skatteverket	882 278	-145 170
Delsumma: Finansförvaltningen			5 654 254	-145 170
Summa:			28 228 387	6 635 291

Ett antal ytterligare generella statsbidrag beslutades under 2020. Dessa kan emellertid inte kopplas till Corona, men kan ha påverkats till viss del av Corona, de syftade till att stärka välfärden långsiktigt.



3. Intern styrning och kontroll (avser KS verksamhet)

3.1 Hur bedömer ks att uppföljning och utvärdering för både verksamhet och ekonomi fungerar idag? Hur och ofta sker den? Är nämnden nöjd med hur den fungerar idag?

Kommunen inkl. kommunstyrelsen följer upp ekonomi och verksamhet i samband med T1, delårsrapport per augusti och årsbokslut. (3 tillfällen), detta är vad KF anser lämpligt givet att inga ekonomiska eller verksamhetsmässiga brister föreligger. Därutöver sker olika typer av uppföljningar utifrån beslutade styrdokument och i övrigt identifierade behov. För att en tätare systematisk uppföljning ska motiveras utifrån tillgängliga personella resurser bör syftet vara tydligt, exempelvis större avvikelser mot budget, stora prognosfel, ett mål att skickliggöra ledamöterna i större utsträckning inom sitt ansvarsområde, eller att verksamhet avviker mot lagstiftning och liknande.

KS ekonomiska resultat har under flera år varit i balans varvid uppföljning och utvärdering har ansetts fungera över tid.

Kommunstyrelsen önskar ha en tätare och mer fördjupad uppföljning av sin egen verksamhet och efter beredning i arbetsutskottet i december 2021 har ett uppdrag givits enligt följande:

KSAU 2021-12-15 § 230 Arbetsutskottet ger kommundirektör i uppdrag att inför programbudget 2023 ge förslag på en utvecklad fördelning av Kommunstyrelsens budget i syfte att än tydligare följa mål, medel och kvalitet. Dels att se om de går att utveckla program 131 till fler program. Och att program 170 blir tydligt i och att rätt budget ligger så att det går att följa politikområdet samhällsutveckling. Dels att se att program 104 också kan innehålla avgifter och bidrag.

3.2 Vilka är de viktigaste mått/indikatorer som ks följer upp för att bedöma om verksamheterna sköts ändamålsenligt och kostnadseffektivt samt inom budget?

Vi mäter ekonomisk kontroll genom budgetföljsamhet samt prognossäkerhet.

Verksamhetens mål följs upp enligt de mål som kommunstyrelsen antagit för att bidra till fullmäktiges mål. Exempel på indikatorer för mätning av måluppfyllelse är upplevd kvalitet i form av ex. företagsklimatundersökningar (SKR öppna jämförelser företagsklimat mätning av myndighetservice samt Svenskt Näringslivs enkät) samt faktisk levererad kvalitet i form av ex. arbetslöshet där det främst är ungdomsarbetslöshet och långtidsarbetslöshet som kommunstyrelsen kan påverka.

I övrigt följer verksamheten upp enligt det ansvar som åligger i kommunstyrelsens reglemente, och rapporterar upp eventuella indikatorer som avviker.



3.3 Hur hanteras bristande måluppfyllelse (mål/ekonomi)? Exemplifiera gärna med någon vidtagen åtgärd.

KFs regelverk för ekonomistyrning säger att ekonomiska avvikelser mot budget ska leda till att nämnden tar fram en åtgärdsplan. Regelverk och mallar finns för detta. Skälen till avvikelser kan motivera att inte en åtgärdsplan behöver tas fram. Ex: Pandemis temporära påverkan på en verksamhet. Avvikelse är övergående, av temporär art.

Ett exempel på bristande måluppfyllelse i verksamhet har varit arbetslöshet och brist i ekonomisk följsamhet har varit försörjningsstöd. Detta har föranlett en handlingsplan för arbetsmarknadsåtgärder. Ett exempel på syfte med den var att minska försörjningsstödberoende och för att få människor i arbete och därmed bli berättigade till a-kassa i framtiden.

3.4 Vilken bedömning gör ks angående nämndens arbete med intern kontroll?

a) Anser ks att det finns systematiska kontroller som på rimlig nivå säkerställer:

- att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv.

Kommunstyrelsen följer varje år upp den kontroll som gjorts i verksamheten, enligt den intern kontrollplan som kommunledningskontorets ledning utvärderar.

Ett förbättringsarbete har under 2021 skett kommunövergripande på uppdrag av kommunstyrelsen i syfte att ytterligare säkerställa samtliga nämnders arbete med intern kontroll, inklusive kommunstyrelsens egen.

(Även kommunstyrelsens roll som utvärderare av kommunens system för intern kontroll har genomgått ett förbättringsarbete)

- att information om verksamhet och finansiell rapportering är ändamålsenlig.

Kommunstyrelsen önskar ha en tätare och mer fördjupad uppföljning av sin egen verksamhet och efter beredning i arbetsutskottet i december 2021 har ett uppdrag givits enligt följande:

KSAU 2021-12-15 § 230 Arbetsutskottet ger kommundirektör i uppdrag att inför programbudget 2023 ge förslag på en utvecklad fördelning av Kommunstyrelsens budget i syfte att än tydligare följa mål, medel och kvalité. Dels att se om de går att utveckla program 131 till fler program. Och att program 170 blir tydligt i och att rätt budget ligger så att det går att följa politikområdet samhällsutveckling. Dels att se att program 104 också kan innehålla avgifter och bidrag.

- att regler och riktlinjer för verksamheten följs.

I förbättringsarbetet med intern kontroll togs ett nytt reglemente för intern kontroll fram, för att säkerställa omfattningen av och ansvarsfördelningen kring intern kontroll. Häri ingick även ett uppdrag att ta fram tillämpningsanvisningar och stöd till verksamhet i att arbeta med intern kontroll, där uppföljning av regler och riktlinjer ingår.

Utöver det är implementeringen av styrdokument i sig en viktig del i att regler och riktlinjer efterlevs.



b) I vilken utsträckning och hur ks har varit delaktig i riskanalysen inför 2021? c) På vilket sätt utvärderas effekter av intern kontroll & hur hanteras ev. avvikelser

Kommunledningskontoret har lämnat ett förslag till internkontrollplan för sin verksamhet 2021 inklusive en riskbedömning, kommunstyrelsen har fått redogörelse för den och godkänt den. För större avvikelser ska en särskild handlingsplan tas fram samt att ej färdiga kontrollpunkter tas med i nästa års plan.

Utifrån kommunstyrelsens kommunövergripande ansvar för riskbedömning så har en riskanalys på en övergripande nivå föreslagits av KS till KF inom ramen för Strategisk plan och budget. Se även tabell under fråga 5. Framtidsutblick nedan.

3.5 Hur säkerställer ks att fullmäktiges och myndigheters beslut verkställs och att fastställd delegationsordning och attestordning följs?

Säkerställande av verkställighet av politiska beslut är ett förbättringsarbete som pågår.

Beslutad delegationsordning utvärderas löpande och är just nu under revidering på grund av att en möjlighet till effektivare arbetssätt identifierats, samt för att kunna effektuera nya politiska beslut, exempelvis införandet av ett personalutskott.

Kommunfullmäktige har antagit attestreglemente 2021-04-26 §49.

Kommunstyrelsen beslutar varje år i januari om attestpersoner för sin egen verksamhet. Det beslutade dokumentet ligger till grund för uppdatering av attestanter i ekonomisystemet där sedan kontroll sker maskinellt.

I övrigt ingår följsamhet som en del av internkontrollen.

3.6 Vilken bedömning gör ks av personalsituationen i nämndens verksamheter? Personal- och kompetensförsörjning, personalomsättning och sjukskrivningstal? Hur arbetar nämnden med denna fråga?

Till kommunstyrelsen finns ett personalutskott (PU) där de personalpolitiska frågorna hanteras i kommunen. I PU rapporteras månatligen sjukfrånvaro, projekt som ledarutveckling, heltid samt aktuella arbetsmiljöfrågor och övriga förekommande ärenden. Till detta kommer även årsredovisning, avstämningar i kvartalsrapportering T1 och T2 som innehåller fakta och information om personalläget inom kommunstyrelsens verksamhetsområde.

4. Uppsiktsplikt

På vilket sätt utövas uppsiktsplikten? Vilka iakttagelser eller avvikelser har ks uppmärksammat (avser nämnder och bolag) under året utifrån sin uppsiktsplikt? Hur har ks agerat utifrån ev. identifierade brister?

Intern kontroll, T1 och T2 och Årsredovisning, Presidiemöten, olika typer av större sammankomster systematiskt såsom Strategidagar, Året som gått, Boksluts- och analysdagar, budgetdialoger m.m.

Under 2021 har inte någon brist identifierats som inneburit någon stor åtgärd. Det finns en underhållsskuld inom verksamhetslokaler och troligtvis verksamhetsskuld, den senare relaterat till pandemin.



5. Framtidsutblick

Vilken bedömning gör ks avseende utvecklingen (närmaste åren) inom kommunen? Vilka utmaningar ser nämnden? Hur bedöms de ekonomiska, organisatoriska och verksamhetsmässiga förutsättningarna för 2022?

Kommunen har i sin Strategiska plan och budget ett avsnitt "FÖRVÄNTAD UTVECKLING" sid. 18.

- Omvärldsanalys i SPB för samhällsutvecklingen kommande år.
- Befolkningsutveckling till 2030 – relativt hög tillväxt – skapar utmaningar.
- Försörjningskvot beräknas för Vaggeryd till 2030.
- Befolkningsutveckling och dess sammansättning åldersgrupp 1-19 år, 20-64 år, 65 – 79 år, 80 + samt totalt. Vi har en demografisk utmaning.
- Förväntad utveckling av finansieringen t o m 2026.
- Koncernlåneportfölj samt prognos för kommande år.
- Riskanalys uppdelad i "Omvärldsrisker", "Verksamhetsrisker" och "Finansiella risker". Vi ser bland annat; konjunktur, internationell politisk risk, statlig styrning, pandemin, lokalförsörjning, en hållbar tillväxt utifrån ekonomiskt och kvalitativt perspektiv som risker i denna analys.

Vi har en hög befolkningstillväxt, lokaler och fastighetsfrågor är ett extra prioriterat fokusområde.

Avsnitt finns i budgetar och årsredovisning m.m.

Kopplat till verksamhetsmålen som är kopplade till Agenda 2030:

(Enligt T2) Fortsatta utmaningar är bostäder för alla, försörjning för utsatta grupper, jämställd hälsa samt upplevelsen av trygghet och delaktighet för alla målgrupper, utmaningar som Vaggeryds kommun delar med de flesta andra kommuner nationellt och internationellt där den globala ambitionen är att kunna uppnå detta till 2030.

6. Kompletteringsfrågor

6.1 Under 2020 har kommunrevisionen genomfört en granskning av ansvarsfördelning mellan tekniska nämnden och kommunstyrelsen. Vilka åtgärder har ks vidtagit med anledning av revisorernas rekommendationer?

Enligt uppföljning av revisionens granskning KS 2020/130 framgår följande:

1. Kommunstyrelsen och tekniska nämnden rekommenderas av revisionen att:

a) arbeta i enlighet med formellt beslutad ansvarsfördelning,

b) arbeta för en samsyn mellan nämnderna, samt förtroendevalda och tjänstepersoner kring

vad som är strategiska respektive verkställighetsfrågor,

c) fortsätta arbeta för en skärpt planering och uppföljning av investeringar,

d) säkerställa interna processer som stödjer den formellt beslutade ansvarsfördelningen,



framförallt i fastighets- och investeringsfrågor.

2. Kommunstyrelsen rekommenderas av revisionen att tydliggöra sin tolkning av uppsiktsplikten och dess begränsningar till nämnderna.

Förslag till åtgärder var enligt beslut KS 2020-10-07§ 181 var:

- Större forum för politiker och tjänstemän där roller diskuteras och förstås utifrån gällande lagar och reglementen kan göras vartannat år. I samband med detta lyfts de reglementen och styrdokument som finns i syfte att alla nämnder ska få en bild av sin roll i helheten.

Status: Görs i byte av mandatperiod, har inte gjorts fler ggr pga pandemin

- Samsyn kring vad som är strategiskt och verkställighet bör lyftas vid de presidieträffar där sådana ärenden kräver det. Presidieträffar har sedan föregående revision kring kommunstyrelsens uppsiktsplikt strukturerats ytterligare.

Status: En sådan struktur har skapats

- Tydliggöra internkontrollen och uppföljningen av den, vilket ska göras såväl enligt reglementen som enligt föregående revisionsrapport kring kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Status: Pågår

- Investeringsriktlinjer ska implementeras.

Status: Pågår

- Korrigeringar i styrdokument behöver göras för samordningen. Exempelvis ”forcera” ska tas bort i KS reglemente enligt tidigare juridisk bedömning.

Status: Har genomförts, dock ska ytterligare korrigeringar troligtvis ske efter utvärdering under 2022.

6.2 Hur säkerställer KS att uppgifter (statistik och intäkter/kostnader) som redovisas till olika offentliga databaser (till exempel SCB, Skolverket, Socialstyrelsen, länsstyrelsen) är korrekta och rättvisande?

Samtliga nämnders reglementen har uppdaterats nyligen där § 9 förtydligar vilka lagar och myndighetskrav varje nämnd ansvarar för. Som en del av det ingår att redovisa den statistik som efterfrågas. Eventuella avvikelser som upptäcks i det ska identifieras genom internkontrollen.