

Servicenämndens arbetsutskott kallas till sammanträde för att behandla ärenden enligt förteckningen nedan.

Tid och plats tisdagen den 14 maj 2024 kl. 09:30 i Rottnesalen

Arijeta Reci
ordförande

Alva Thorsson
sekreterare

Ledamöter

Arijeta Reci (S), Ordförande
Pernilla Ramström (V), 1:e vice ordf
Kaj-Mikael Petersson (KD), 2:e vice ordf
Kjell Olsson (S)
Johnny Lindman (M)

Ersättare

Gisele Iskandar (S)
Peter Holmgren (MP)
Erik Persson Timm (L)
Fitim Krasniqi (S)
Evelina Steinwall (M)

Tjänstepersoner

Förvaltningschef
Verksamhetschef måltidorganisationen
IT- och digitaliseringschef
Controller

Förteckning över Servicenämndens arbetsutskotts ärenden

1. Justering av protokoll
2. Information om ekonomiska uppföljning april 2024 med helårsprognos
3. Information till arbetsutskottet från ordförande, förvaltningschef och avdelningschefer
4. Redovisning av resultat i skolenkäten 2023
5. Information om krisberedskap och civilt försvar - Marcus Holmqvist, säkerhetschef
6. Uppföljning av uppdrag att servera frukt i skolan
7. Uppföljning av uppdrag att öka inköp av svenska livsmedel
8. Yttrande om kommunens revisorers grundläggande granskning 2023
9. Yttrande över inrättande av en serviceförvaltning
10. Övrigt

Alva Thorsson
kanslisekreterare

Servicenämnden

Grundläggande granskning 2023 - Servicenämnden

Förslag till beslut

1. Servicenämnden översänder yttrande till kommunens revisorer angående grundläggande granskning 2023 med fokus på målstyrning.
2. Servicenämnden beslutar att redovisning av nyckeltal och uppdrag ska ske ytterligare två gånger per år till nämnden.

Bakgrund

Kommunens revisorer har låtit genomföra en grundläggande granskning med fokus på målstyrning för 2023. Mot bakgrund av granskningen har revisorerna lämnat en rekommendation om att samtliga nämnder löpande bör ta ut rapporter ur systemstödet för verksamhetsstyrning och presentera för nämnden.

Yttrande

Servicenämnden instämmer i revisionens slutsats att uppföljning av uppdrag och nyckeltal bör ske mer löpande under året. Efter rekommendationen föreslår förvaltningen att redovisning ska ske ytterligare två gånger per år till nämnden, i april och oktober, för att öka uppföljningen av uppdrag och nyckeltal.

Beslutsunderlag

- Grundläggande granskning med fokus på målstyrning, daterad den 15 mars 2024
- Missiv grundläggande granskning, daterad den 15 mars 2024

Implementering och uppföljning

Genomförande under 2024 med ökad redovisning till servicenämnden.

Beslutet skickas till

För åtgärd
förvaltningschefen

För kännedom
Kommunens revisorer

Ärende
Dnr SN 2024-00013
2024-05-02



Ola Hammarström
förvaltningschef



Grundläggande granskning med fokus på målstyrning

Rapport

Växjö kommun

KPMG AB

2024-03-15

Antal sidor 13



Växjö kommun

Grundläggande granskning med fokus på målstyrning

2024-03-15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
2.4	Avgränsning	6
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Kommunens styrmodell	7
3.2	Nämndernas och bolagsstyrelsernas målstyrningsarbete	9
3.3	Utvärdering av måluppfyllelsen av riktningmålen	11

1 Sammanfattning

Enligt God revisionsred är grundläggande granskning den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Årets grundläggande granskning har haft särskilt fokus på målstyrningsarbetet.

Vi bedömer att roll- och ansvarsfördelningen inom målstyrningsarbetet i huvudsak är tydlig men att styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål inte helt följs.

Styrmodellen har använts i några år, så tid har funnits för nämnderna och bolagsstyrelserna att finna sina roller. En viss otydlighet i ansvarsfördelningen upplevs finnas inom miljö- och byggnämnden. Nämnden har ett ansvar för verksamhet och personal men saknar budgetansvar. Vidare har det i granskningen lyfts fram att alla styrdokument inom ekonomi- och finansområdet upphävdes i samband med antagandet av den nu gällande styrmodellen och att alla dessa inte har ersatts med nya. Det finns ett behov av att undersöka om det innebär att nya styrdokument behöver tas fram. Vidare bedömer vi att det finns en struktur för kommunens styrdokument. Detta då en riktlinje för styrande dokument tagits fram inom kommunkoncernen.

Vi bedömer att nämnderna tar fram relevanta nyckeltal och uppdrag utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål, men att det finns vissa brister i bolagens arbete. Detta då fyra av bolagen (VEAB, Wexnet, Växjö Linnaeus Science Park och Växjö & Co) inte helt följt styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål. Inom VÖFAB och Vidingehem finns behov av att utveckla framtagande av egna nyckeltal för att styra och följa upp verksamheten.

Vidare bedömer vi att nyckeltal och verkställighet av uppdrag inte följs upp på ett tillräckligt löpande sätt så att nämnd/bolagsstyrelse vid låg måluppfyllelse ges rätt förutsättningar att i tid gå in och vidta åtgärder. Vi grundar vår bedömning på att genomförandet av uppdrag och nyckeltalens utveckling först rapporteras på ett strukturerat sätt till nämnderna och bolagsstyrelserna under september månad. Det finns möjlighet att använda systemstödet till att ta ut enklare rapporter månadsvis till nämnden/styrelsen. Vid tidpunkten för granskningen användes detta endast av utbildningsnämnden. Det är därför endast den nämnden som bedöms ha en tillräcklig god uppföljning.

Vi bedömer att utvärderingen av riktningssmålets måluppfyllelse i allt väsentligt sker utifrån relevanta kriterier. Detta då den sker utifrån nyckeltal med bäring på riktningssmålen och som i flera fall ingår i den nationella statistiken. Vi anser dock att det är en brist att kriterierna inte förklaras i de officiella rapporterna (delårsrapporten per sista augusti och årsredovisningen). Det går inte att ur själva rapporterna läsa ut varför ett riktningssmål får den ena eller andra färgmarkeringen.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen nedanstående.

- Gå igenom de styrande dokument som upphävdes i samband med antagandet av styrmodellen och analysera om det finns behov av att anta nya.



Växjö kommun

Grundläggande granskning med fokus på målstyrning

2024-03-15

- Utred förutsättningarna för att anslå en egen budget till miljö- och byggnämnden.
- För in utförligare information i delårsrapport per sista augusti och årsredovisningen om hur bedömningen av riktningens måluppfyllelse sker.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder/bolagsstyrelser förutom utbildningsnämnden rekommenderas att löpande ta ut rapporter ur systemstödet för verksamhetsstyrning och presentera för nämnden/bolagsstyrelserna.

VEAB, Wexnet, Växjö Linnaeus Science Park och Växjö & Co behöver säkerställa full efterlevnad av styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningens mål.

VÖFAB och Vidingehem rekommenderas att utveckla framtagande av egna nyckeltal för att styra och följa upp verksamheten.

2 Bakgrund

Enligt God revisionsred är grundläggande granskning den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är, i likhet med granskning av delårsrapport och granskning av årsredovisning, en obligatorisk del av revisionens uppgift. Granskningen ska ge underlag för att bedöma om styrelsen och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Den övergripande inriktningen för den grundläggande granskningen är att utgöra underlag för revisorernas ansvarsprövning av nämnder och styrelser samt lekmannarevisorerna uttalande i granskningsrapporten.

Den grundläggande granskningen syftar också till att genom strukturerade frågor och dialog lyfta fram de förtroendevaldas roll och ansvar för väsentliga styrprocesser inom sina ansvarsområden.

Årets grundläggande granskning har ett särskilt fokus på kommunens målstyrning. Krav på målstyrning finns i kommunallagen, i vilken det bland annat framgår att kommunen i budgeten ska anta mål för en god ekonomisk hushållning.

Målstyrningen i Växjö kommun utgår från en fastställd styrmodell. En styrmodell beskriver övergripande hur en organisation leds och styrs, det vill säga hur det går till att besluta vad som ska utföras. Syftet med en styrmodell är att säkerställa att den politiska viljan får genomslag i verksamheterna, att skattemedlen hanteras på ett effektivt sätt, att mål uppnås och god ekonomisk hushållning säkras.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den övergripande inriktningen för den grundläggande granskningen är att utgöra underlag för revisorernas ansvarsprövning av nämnder och styrelser samt lekmannarevisorerna uttalande i granskningsrapporten.

Den grundläggande granskningen syftar också till att genom strukturerade frågor och dialog lyfta fram de förtroendevaldas roll och ansvar för väsentliga styrprocesser inom sina ansvarsområden.

Årets grundläggande granskning har haft särskilt fokus på målstyrning. Granskningen avser kommunstyrelsen, samtliga nämnder och styrelserna i de helägda kommunala bolagen.

Granskningen har övergripande utgått från nedanstående revisionsfrågor.

- Är roll- och ansvarsfördelning inom målstyrningsarbetet tydligt?
- Tillhandahåller kommunstyrelsen stöd/system för att bryta ned mål och uppdrag neråt i organisationen?
- Finns en struktur för kommunens styrdokument? Hur säkerställs att det inte uppstår konflikt mellan styrdokumentet?
- Tar nämnderna och bolagsstyrelserna fram relevanta uppdrag och nyckeltal utifrån riktningmålen?

- Följs nyckeltal och verkställighet av uppdrag fortlöpande så att nämnderna i tid kan vidta åtgärder för att uppnå mål och uppdrag?
- Sker uppföljningen av riktningmålen utifrån relevanta kriterier?
- Följer kommunstyrelsen upp målstyrningsarbetet och kommunens styrmodell?

2.2 Revisionskriterier

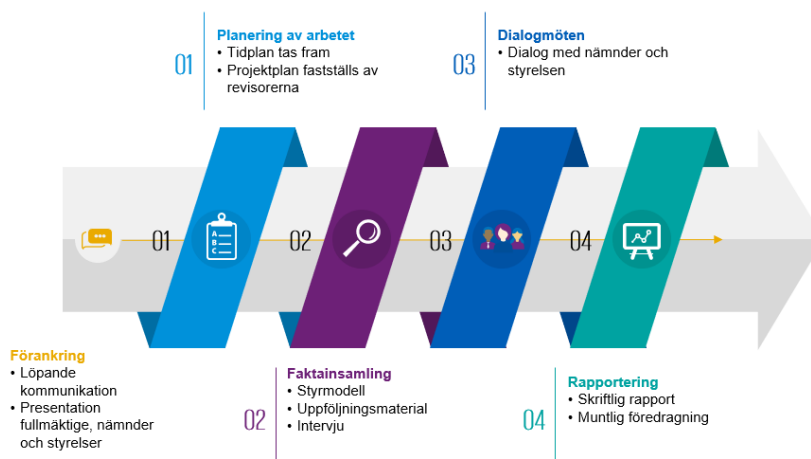
Granskningen har utgått från nedanstående revisionskriterier.

- Kommunallagen
- God revisionsd i kommunal verksamhet
- Interna policys och riktlinjer

2.3 Metod

Den grundläggande granskningen har genomförts genom flera samverkande metoder som presenteras nedan.

Arbetet initierades genom att information om granskningen och dess upplägg spreds till nämnderna och bolagen.



Granskningsarbetet påbörjades genom att fakta om kommunens styrmodell och nämndernas och bolagens arbete inhämtades och analyserades. Det handlade bland annat om dokument som beskriver styrmodellen, nämndernas och bolagens internbudgetar, uppföljningsmaterial. Vidare genomfördes intervjuer med centralt ansvarig personal. Utifrån faktainsamlingens resultat genomförs dialogmöten med



Växjö kommun

Grundläggande granskning med fokus på målstyrning

2024-03-15

nämnder och styrelser. På dialogmötena hölls en öppen och förtroendefull dialog kring de möjligheter och utmaningar som nämnderna och styrelserna har gällande målstyrning.

2.4 Avgränsning

Med målstyrningsarbete menas i denna rapport, arbetet att styra och följa upp kommunkoncernen utifrån fullmäktiges antagna mål. Övriga delar av kommunens styrmodell är inte föremål för denna granskning.

Granskningen avser verksamhetsåret 2023 och har haft kommunfullmäktiges budget 2023 som grund. Granskningen har därför fokuserat på nämndernas och bolagsstyrelsernas arbetssätt för det året, till exempel internbudgetar för 2023. Årsrapporter och kommunens årsredovisning för 2023 var inte fastställda vid tidpunkten för granskningen. Därför har delårsrapporter från 2023 och årsrapporter/årsredovisning för 2022 använts som underlag.

3 Resultat av granskningen

3.1 Kommunens styrmodell

Kommunfullmäktige antog 2020 strukturen för nuvarande styrmodell genom att anta ett särskilt styrdokument som beskriver modellen. I samband med detta upphävdes alla tidigare styrdokument med bäring på ekonomi- och verksamhetsstyrning. Exempelvis fanns inom ekonomi- och finansområdet ett antal styrdokument med regelverk som därmed upphävdes. Av våra intervjuer och dialogmöten framgår att alla dessa inte har ersatts med nya. Det finns ett behov av att undersöka om det innebär att nya styrdokument behöver tas fram.

Av dokumentet om kommunens styrmodell framgår att det gäller både nämnder och helägda bolag. Vidare framgår att ett upplägg med så kallade riktningsmål används. I stället för att ange exakta tal osv i målet anges i stället målen i mer generellare termer, till vilka mer specifika nyckeltal kopplas. Riktningmålen kan sägas indikera en önskvärd riktning i stället för ett statistiskt slutmål. Det är kommunfullmäktige som antar riktningmålen och anger nyckeltal samt ger uppdrag till nämnderna. Detta sker årligen i kommunens budget. Nämnder och bolagsstyrelser har sedan att anta egna nyckeltal och uppdrag till förvaltningen vilka förs in i deras internbudgetar/affärsplaner. Sedan styrmodellen inrättades 2020 har ingen regelrätt utvärdering av den presenterats för kommunstyrelsen eller fullmäktige.

Av våra samtal i dialogmötena med nämnderna och bolagsstyrelserna framgår att roll- och ansvarsfördelningen i målstyrningsarbetet i huvudsak upplevs som tydligt. Modellen har använts i några år, så tid har funnits att arbeta in sig i arbetssättet. Från bolagshåll lyfts att riktningmålen har en viss slagsida mot verksamheterna i primärkommunen och att styrningen från kommunfullmäktiges budget gentemot bolagen inte blir på samma sätt.

En otydlighet i ansvarsfördelningen upplevs finnas gällande miljö- och byggnämndens verksamheter. Nämnden har ett ansvar för verksamhet och personal inom plan-, bygg-, miljö- och hälsoskyddsområdena men saknar budget. Budgeten och ansvaret för dess följsamhet åvilar samhällsbyggnadsnämnden.

Kommunen har upphandlat ett systemstöd för verksamhetsplanering som tillhandahåller alla förvaltningar och bolag. I programmet läggs det in riktningsmål, nyckeltal och uppdrag. Inom förvaltningarna och bolagen bryts dessa ner på varje nivå i organisationen, utifrån vilket respektive enhet tar fram aktiviteter. Genom att löpande föra in uppgifter om genomförandet av aktiviteter och måluppfyllelse går det att ur programmet få ut rapporter på olika nivåer i organisationen. Samtliga nämnder och bolag förutom de i VEAB-koncernen och Växjö & Co använder ovanstående program. I dialogmötena med nämnderna lyfts främst positiva omdömen om programmet. Från bolagen framförs att programmet ännu inte är implementerat i hela organisationen.

3.1.1 Andra styrdokument i kommunkoncernen

Utöver budgetdokumenten med riktningmålen finns ett antal andra styrande dokument. Kommunstyrelsen antog i september 2023 en riktlinje för att förtydliga frågor

gällande styrdokument. Det handlar saker som vad ett styrdokument är, vilket slags styrdokument som styr vad, hur olika styrdokument relaterar till varandra och vem som får fatta beslut om dem. Riktlinjen innebär att typer och kategorier av styrdokument införs inom koncernen.

Olika typer och kategorier av styrdokument



Vidare införs en rutin med prövning av behovet av respektive styrdokument (aktualitetsprövning). Efter en sådan fattas beslut om dokumentet ska revideras eller upphävas. Befintliga styrande dokument kommer behöva revideras av samtliga nämnder och bolag. Genom denna genomgång kommer även eventuella konflikter mellan styrdokument kunna identifieras och korrigeras.

3.1.2 Bedömning

Vi bedömer att roll- och ansvarsfördelningen inom målstyrningsarbetet i huvudsak är tydlig. Vi grundar bedömningen på vad som framkommit i våra samtal på dialogmötena. Modellen har använts i några år, så tid har funnits att arbeta in sig i arbetssättet. En viss otydlighet i ansvarsfördelningen upplevs finnas inom miljö- och byggnämnden. Nämnden har ett ansvar för verksamhet och personal inom plan-, bygg-, miljö- och hälsoskyddsområdena men saknar budget. Vidare har det i granskningen lyfts fram att alla styrdokument inom ekonomi- och finansområdet upphävdes i samband med antagandet av den nu gällande styrmodellen och att alla dessa inte har ersatts med nya. Det finns ett behov av att undersöka om det innebär att nya styrdokument behöver tas fram.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen tillhandahåller ett systemstöd för nämndernas arbete att mål och uppdrag neråt i organisationen. Implementeringen av och åsikterna om systemet skiljer sig något mellan nämnd och bolag.

Vidare bedömer vi att det finns en struktur för kommunens styrdokument. Detta då en riktlinje för styrande dokument tagits fram inom kommunkoncernen. Genom att de

styrande dokumenten aktualitetprövas minskas risken för att det uppstår konflikt mellan formuleringarna i dem.

3.2 Nämndernas och bolagsstyrelsernas målstyrningsarbete

Nämndernas och bolagsstyrelsernas roll i målstyrningsmodellen är att utifrån de riktningssmål som gäller dem ta fram nyckeltal och ge uppdrag till förvaltningen. Utöver nämndernas och bolagsstyrelsernas egna uppdrag och nyckeltal antar kommunfullmäktige sådana. Nämnden och bolaget har då att föra in dem i sin internbudget/affärsplan.

Vi har granskat hur nämnder och bolagsstyrelser har arbetat med nyckeltal och uppdrag utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål för 2023. Resultatet sammanfattas i nedanstående tabeller. Generellt bedöms nämnderna vara bättre på att arbeta med nyckeltal och uppdrag i enlighet med styrmodellen.

Alla nämnder förutom valnämnden hade tagit fram nyckeltal och uppdrag. Orsaken till detta anges vara att inga av riktningssmålen hade bäring på nämndens verksamhet, till exempel gällande demokrati och medborgarinflytande. Övriga nämnder hade identifierat de riktningssmål som riktade sig till deras verksamheter. Servicenämnden berördes endast indirekt av riktningssmål, då den ansvarar för funktioner som stödjer kärnverksamheter som bedrivs i andra nämnder. Nämndens uppdrag och nyckeltal knyts till de riktningssmål som gäller för kärnverksamheterna. De stödjande funktionernas roll i helheten blir på detta sätt tydliggjort. Nämnden för arbete och välfärd berörs av flera riktningssmål. Nämnden hade tagit med alla för dem relevanta riktningssmål förutom det att *barn och elevers välbefinnande ska vara gott*. De uppdrag som kommunfullmäktige ger nämnderna tar respektive nämnd in i sin internbudget. På detta sätt får de en politisk behandling av nämnden/bolagsstyrelsen.

Genomgång av nämndernas arbete med nyckeltal och uppdrag

	KS	KFN	NAV	BN	ON	UN	SN	VN	ÖFN	SBN
Tar nämnden fram relevanta uppdrag och nyckeltal utifrån riktningssmålen?	JA	JA	I stort	JA	JA	JA	JA	<u>E.T</u>	JA	JA
Tar nämnden med uppdragen från fullmäktige i sin internbudget.	JA	JA	JA	JA	JA	JA	JA	<u>E.T</u>	JA	JA
Följs nyckeltal och uppdrag löpande upp?	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis	JA	Delvis	Delvis	Delvis	Delvis

Vid genomgång av bolagsstyrelsernas arbete framgår att fyra av bolagen (VEAB, Wexnet, Växjö Linnaeus Science Park och Växjö & Co) inte helt följt styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål. Styrelserna i dessa bolag hade antagit affärsplaner, men dessa följde inte den beslutade strukturen.

VÖFAB och Vidingehem hade tagit med relevanta riktningmål och fullmäktigeuppdrag i sina affärsplaner. Styrelserna hade gett egna uppdrag till förvaltningen men däremot inga egna nyckeltal. Av dialogmötena framgår att representanterna från bolagen såg ett behov av att ta fram nyckeltal för att styra och följa upp verksamheten och att ett sådant arbete har påbörjats.

Genomgång av bolagens arbete med nyckeltal och uppdrag

	VEAB	Wexnet	VKAB	VLSP	Växjö/Co	Vidingehem	VÖFAB
Tar nämnden fram relevanta uppdrag och nyckeltal utifrån riktningmålen?	NEJ	NEJ	<u>E.T</u>	NEJ	NEJ	Delvis	Delvis
Tar nämnden med uppdragen från fullmäktige i sin internbudget.	NEJ	NEJ	JA	<u>E.T</u>	NEJ	JA	JA
Följs aktuella riktningmål och uppdrag löpande upp?	JA	JA	JA	NEJ	NEJ	Delvis	Delvis

Nyckeltalens utveckling och uppdragens genomförande följs upp främst genom särskilda uppföljningsrapporter. Utöver årsredovisning upprättar nämnder och styrelser särskilda uppföljningsrapporter per sista april, augusti och oktober. Rapporterna per sista april och oktober fokuserar på nämndens/bolagens ekonomi. Det är först i rapporten per sista augusti som statusen på genomförande av givna uppdrag och utvecklingen av nyckeltalen redovisas. Rapporten kan först behandlas i nämnderna och bolagen i september månad. Så sent på året är möjligheten begränsad för nämnden/bolaget att vidta åtgärder att vända utvecklingen av ett nyckeltal eller att påskynda genomförandet av ett uppdrag. Av vår genomgång av rapporteringen konstateras vidare att kommunstyrelsen behandlade rapporten över sin egen verksamhet på oktobermötet. Utbildningsnämndens delårsrapport antogs inte av nämnden utan på delegation (ordförandebeslut). Detta då septembermötet låg för tidigt i månaden för att alla uppgifter kunde sammanställas. Då Växjö Linnaeus Science Park och Växjö Co inte har haft affärsplaner med nyckeltal och uppdrag i utifrån riktningmålen har de inte heller följt upp sådana.

Genom systemstödet för verksamhetsstyrning finns möjlighet att ta ut uppföljningsrapporter löpande under året, dvs. inte bara vid delårsrapportering och årsrapport. Så länge personal inom organisationen håller systemet uppdaterat, går det att varje månad ta ut en rapport över statusen på arbetet med uppdragen som getts förvaltningen. Utbildningsförvaltningen arbetar på detta sätt och tar med rapporten bland handlingarna till nämndsmötena. Vid tidpunkten för granskningen var utbildningsnämnden den enda nämnden som använde detta arbetssätt.

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnderna tar fram relevanta nyckeltal och uppdrag utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål, men att det finns vissa brister i bolagens arbete. Detta då fyra av bolagen (VEAB, Wexnet, Växjö Linnaeus Science Park och Växjö & Co) inte helt följt styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål. Inom VÖFAB och Vidingehem finns behov av att utveckla framtagande av egna nyckeltal för att styra och följa upp verksamheten.

Vidare bedömer vi att nyckeltal och verkställighet av uppdrag inte följs upp på ett tillräckligt löpande sätt så att nämnd/bolagsstyrelse vid låg måluppfyllelse ges rätt förutsättningar att i tid gå in och vidta åtgärder. Vi grundar vår bedömning på att genomförandet av uppdrag och nyckeltalens utveckling först rapporteras på ett strukturerat sätt till nämnderna och bolagsstyrelserna under september månad. Det finns möjlighet att använda systemstödet till att ta ut enklare rapporter månadsvis till nämnden/styrelsen. Vid tidpunkten för granskningen användes detta endast av utbildningsnämnden. Det är därför endast den nämnden som bedöms ha en tillräcklig god uppföljning.

3.3 Utvärdering av måluppfyllelsen av riktningssmålen

Med nämndernas uppföljningsmaterial (se avsnitt 3.2) som grund upprättar kommunstyrelsen en samlad rapport i vilken redovisning sker av statusen på genomförande av givna uppdrag, utvecklingen av nyckeltalen och en bedömning av riktningssmålen måluppfyllelse. Detta förs in i delårsrapporten per sista augusti och i årsredovisningen för helåret.

Riktningssmålen måluppfyllelse visualiseras med färgindikationerna grön för god måluppfyllelse, gul för tillfredsställande måluppfyllelse och röd för icke tillfredsställande måluppfyllelse. Kommunstyrelsen har antagit riktlinjer för hur bedömningen av riktningssmålen måluppfyllelse ska göras och vilka kriterier som ska användas. Av riktlinjen framgår att bedömningen sker utifrån de av fullmäktige antagna nyckeltalen som är kopplade till vart och ett av riktningssmålen. Nyckeltalen hämtas i huvudsak från nationell statistik för att kunna möjliggöra jämförelser med andra kommuner. Lokala nyckeltal kan förekomma för att mäta status på områden som anses vara särskilt relevanta för Växjö kommun.

Rent praktiskt går bedömningen till på nedanstående sätt.

För varje riktningssmål finns ett antal nyckeltal, för vilka poäng sätts beroende på dess utveckling. Samtliga nyckeltal kopplade till ett riktningssmål adderas först och divideras sedan med antalet nyckeltal för att få ut ett medelvärde mellan 1-3. Utifrån medelvärdet för nyckeltalens poäng erhåller riktningssmålet sin färgindikation enligt nedan.

Medelvärde	Färgindikation
1,0–1,4	Röd
1,5–2,0	Gul
2,1–3,0	Grön

Poängsättningen av nyckeltalen är något komplicerad och inte lätt att läsa ut ur delårsrapporten och årsredovisningen. Poäng sätts för varje nyckeltal utifrån två dimensioner. För det första hur värdet på nyckeltalet har utvecklats sedan förra mätningen, dvs. om kommunen har blivit bättre eller sämre än förra mätningen. Det andra är om kommunen har bättre värde på nyckeltalet än medelvärdet för kommunerna i kommungruppen större stad. När ovanstående fastställs får varje nyckeltal ett poäng enligt nedanstående tabell.

		Utveckling sedan föregående mätning	
		Lika eller positiv utveckling (uppåtgående trendpil)	Negativ utveckling (nedåtgående trendpil)
Utfall i förhållande till genomsnittet i kommungruppen större stad	Lika eller bättre utfall (grön färgindikation)	3	2
	Sämre utfall (röd färgindikation)	2	1

Ovanstående beskrivning av hur bedömningen av måluppfyllelsen av ett riktningsmål går till framgår inte vare sig av delårsrapporten eller årsredovisningen. Detta gör det svårt för läsaren att förstå varför ett riktningsmål får den ena eller andra färgmarkeringen.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att utvärderingen av riktningsmålen måluppfyllelse i allt väsentligt sker utifrån relevanta kriterier. Detta då den sker utifrån nyckeltal med bäring på riktningsmålen och som i flera fall ingår i den nationella statistiken. Vi anser dock att det är en brist att kriterierna inte förklaras i de officiella rapporterna (delårsrapporten per sista augusti och årsredovisningen). Det går inte att ur själva rapporterna läsa ut varför ett riktningsmål får den ena eller andra färgmarkeringen.

Datum som ovan

KPMG AB



Växjö kommun
Grundläggande granskning med fokus på målstyrning

2024-03-15

Fredrik Ottosson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

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.

Nämnder och bolagsstyrelser för yttrande

Kommunfullmäktige och utbildningsnämnden
för kännedom

Missiv – Kommunens revisorers grundläggande granskning 2023

Den grundläggande granskningen är den granskning som varje år genomförs avseende styrelser och nämnder. År 2023 har den grundläggande granskningen haft särskilt fokus på målstyrningsarbetet.

Vi bedömer att roll- och ansvarsfördelningen inom målstyrningsarbetet i huvudsak är tydlig men att styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål inte helt följs. Vidare bedömer vi att nyckeltal och verkställighet av uppdrag inte följs upp på ett tillräckligt löpande sätt så att nämnd/bolagsstyrelse vid låg måluppfyllelse ges rätt förutsättningar att i tid gå in och vidta åtgärder. Vi bedömer att utvärderingen av riktningssmålen måluppfyllelse i allt väsentligt sker utifrån relevanta kriterier. Detta då den sker utifrån nyckeltal med bäring på riktningssmålen och som i flera fall ingår i den nationella statistiken. Vi anser dock att det är en brist att kriterierna inte förklaras i de officiella rapporterna (delårsrapporten per sista augusti och årsredovisningen). Det går inte att ur själva rapporterna läsa ut varför ett riktningssmål får den ena eller andra färgmarkeringen.

Mot bakgrund av vår granskning lämnas nedanstående rekommendationer.

Samtliga nämnder/bolagsstyrelser förutom utbildningsnämnden rekommenderas att löpande ta ut rapporter ur systemstödet för verksamhetsstyrning och presentera för nämnden/bolagsstyrelserna.

VEAB, Wexnet, Växjö Linnaeus Science Park och Växjö & Co behöver säkerställa full efterlevnad av styrmodellens struktur med att ta fram uppdrag och nyckeltal utifrån kommunfullmäktiges riktningssmål.

VÖFAB och Vidingehem rekommenderas att utveckla framtagande av egna nyckeltal för att styra och följa upp verksamheten.

Revisorerna ställer sig bakom de bedömningar som görs i revisionsrapporten och önskar svar senast till den 4 juli 2024.

Ärende
Dnr KR 2023-00001
2024-03-14



Bilaga:
Revisionsrapport – Grundläggande granskning 2023, mars 2024

Örjan Mossberg
Tjänstgörande ordförande

Servicenämnden

Ordförandes förslag till beslut - Yttrande över beslut om att inrätta en serviceförvaltning

Förslag till beslut

Servicenämnden översänder yttrande till kommunstyrelsen gällande beslut om att inrätta en serviceförvaltning.

Bakgrund

Kommunstyrelsen har översänt förslag till beslut gällande inrättande av en serviceförvaltning på remiss till servicenämnden för synpunkter, då en eventuell serviceförvaltningen kommer att vara kopplad till servicenämnden.

Yttrande

Servicenämnden ställer sig positiva till ett inrättande av en serviceförvaltning, men förordar den 1 oktober 2024 som startdatum för bildandet av förvaltningen för att praktiskt hinna med att genomföra de förändringar som krävs för att bilda en ny förvaltning.

Beslutsunderlag

- Kommunstyrelsen tjänsteskrivelse – Beslut om att inrätta en serviceförvaltning – 2024-05-02

Beslutet skickas till

För åtgärd
Kommunstyrelsen

Catharina Rydberg Lilja
Kommunchef

Kommunstyrelsen

Beslut om att inrätta en serviceförvaltning

Förslag till beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att inrätta en serviceförvaltning från och med den 1 september 2024.
2. Kommunstyrelsen beslutar att följande förslag att anta revideringar i servicenämndens reglemente skickas vidare till kommunfullmäktige.
 - a. Kommunfullmäktige beslutar att det i avsnitt 4 i servicenämndens reglemente ska göras följande tillägg:
Servicenämnden ansvarar för kommunhusets interna service och Växjö kommuns kontaktcenter.
 - b. Kommunfullmäktige beslutar att avsnitt 5 i servicenämndens reglemente ska ha följande lydelse:
Servicenämndens förvaltningsorgan är serviceförvaltningen.
 - c. Ändringarna i reglementet gäller från och med den 1 september 2024.

Bakgrund

Servicenämnden inrättades den 1 januari 2023 och beslutar om frågor som rör offentliga måltider, IT-tjänster och lokalförsörjning. Förvaltningsorgan för servicenämnden är kommunledningsförvaltningen. Kommunledningsförvaltningen är också förvaltningsorgan åt kommunstyrelsen samt samhällsbyggnadsförvaltningen i frågor som rör mark- och exploatering samt övergripande planering.

Kommunchefen har undersökt förutsättningarna för en ny serviceförvaltning som utgör förvaltningsorgan för servicenämnden. Utifrån slutsatserna har kommunchefen föreslagit för kommunstyrelsen att en serviceförvaltning bildas. Det innebär att de frågor som finns under servicenämndens ansvarsområde flyttas från kommunledningsförvaltningen till serviceförvaltningen. Utöver detta flyttas två enheter, serviceenheten och kontaktcenter, från kommunikationsavdelningen (kommunledningsförvaltningen) till en ny avdelning under serviceförvaltningen.

Befintliga reglementen för servicenämnden och kommunstyrelsen har analyserats för att se vilka eventuella förändringar som behöver göras med anledning av bildandet av serviceförvaltningen. Resultatet av denna analys är att servicenämndens reglemente föreslås ändras i den del som rör nämndens förvaltningsorgan samt ett förtydligande kring att

servicenämnden ansvarar för kommunhusets interna service och Växjö kommuns kontaktcenter.

Förslag till nytt reglemente för vidare beslut i kommunfullmäktige framgår av denna skrivelse.

Bedömning

Genom att inrätta en serviceförvaltning får servicenämnden förutsättningar för en mer riktad och tydlig styrning och uppföljning av verkställigheten. Det kan till exempel handla om ansvar för uppdrag och uppföljning av resultat och nyckeltal. Serviceförvaltningens verksamhet fokuserar på service och bemötande för invånare, företag och besökare samt på service för kärnverksamhet. En tydlig inriktning vad gäller förvaltningens uppdrag möjliggör utveckling och effektivisering av gemensamma arbetssätt. En förvaltningschef leder serviceförvaltningens arbete.

Kommunledningsförvaltningen blir förvaltningsorgan för de verksamheter som kommunstyrelsen ansvarar för. Detta möjliggör en vidareutveckling av samordningen mellan stödfunktionerna för att säkra effektiva arbetssätt som ger kärnverksamheten ett samordnat stöd. Kommunchefen har rollen som förvaltningschef för kommunledningsförvaltningen.

Inrättandet av serviceförvaltningen innebär att totalt 439 medarbetare (enligt uppgifter hämtade 2024-04-05) som tidigare har tillhört kommunledningsförvaltningen får sin anställning på serviceförvaltningen. Dessa medarbetare tillhör organisatoriskt måltidsorganisationen, IT-avdelningen och lokalförsörjningsavdelningen vilket är verksamheter som idag ligger under servicenämnden. Enheterna servicecenter och kontaktcenter flyttas från kommunikationsavdelningen på kommunledningsförvaltningen och bildar tillsammans avdelningen service och bemötande under serviceförvaltningen.

Ändringen föreslås träda i kraft den 1 september 2024 då serviceförvaltningen bildas.

Konsekvensanalys

Ekonomiska konsekvenser	
Total kostnad (tkr)	-
Finansiering inom ram (ja/nej/inte tillämpligt), ange det som saknar finansiering	Ja
Påverkar följande nämnder/bolags kostnader	-

Konsekvenser för ett hållbart samhälle	
Påverkan på miljön (ja/inte tillämpligt)	Inte tillämpligt
Påverkan på mångfald (ja/inte tillämpligt)	Inte tillämpligt
Påverkan på folkhälsa (ja/inte tillämpligt)	Inte tillämpligt
Påverkan på tillgänglighet (ja/inte tillämpligt)	Inte tillämpligt
Påverkan på barn (ja/inte tillämpligt)	Inte tillämpligt

I detta ärende redovisas inte konsekvenser av bildandet av serviceförvaltning utan enbart konsekvenser av den nu aktuella ändringen av reglementen.

Beslutet skickas till

För kännedom
Kommunarkivet
Författningssamlingen
Servicenämnden

Catharina Rydberg Lilja
kommunchef

Magnus Bengtsson
chefsjurist