

Revisorerna

Till: Kommunstyrelsen, miljö- och stadsbyggnadsnämnden, natur- och trafiknämnden samt äldrenämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av verksamhetsstyrningen/målstyrningen

Vi revisorer har låtit EY genomföra en granskning med syftet att bedöma om miljö- och stadsbyggnadsnämnden, natur- och trafiknämnden samt äldrenämnden, arbetar ändamålsenligt med verksamhetsstyrningen/målstyrningen.

Vår sammanfattande bedömning är att nämnderna i allt väsentligt arbetar i enlighet kommunfullmäktiges reglemente för mål- och resultatstyrning. Det finns flera förtjänster i det arbetssätt som tillämpas i kommunen men det finns också utvecklingsområden.

Fullmäktiges reglemente för mål- och resultatstyrning förutsätter att KF fastställer de övergripande målen för hela den kommunala verksamheten samt därefter i dialog med nämnderna fastställer de nämndspecifika målen och den ekonomiska ramen för respektive nämnd. Nämnderna har sedan ett stort mått av frihet att besluta om hur målen ska nås.

Vi anser det viktigt att nämnderna har den rådighet som reglementet medger och därmed på ett nämndspecifikt sätt kan välja arbetsmodell för hur målen ska uppnås. Vi finner denna ordning väl avvägd och transparent vad gäller var ansvar ligger och kan utkrävas.

Nämnderna har inte gjort en dokumenterad riskanalys av måluppfyllelsen för 2020. I budgetprocessen inför 2021 ställs dock krav på att detta ska göras, genom det nyligen reviderade reglementet för intern kontroll. Vi ser positivt på att kommunen stärker riskanalysarbetet kopplat till måluppfyllelsen.

Komplexiteten i politiskt styrda organisationers uppdrag kan i vissa fall göra det svårt att hitta lämpliga resultatindikatorer. Det är dock väsentligt att i möjligaste mån säkerställa en rimlig koppling mellan nämndernas fokusområden och resultatindikatorer – särskilt om resultatindikatorerna har stor betydelse för bedömningen av måluppfyllelsen. Därtill bör målen både vara realistiska och utvecklingssträvande. Granskningen visar att kopplingen mellan fokusområde och resultatindikator kan stärkas och att målen i vissa fall är orealistiska. I andra fall har de inte uppdaterats.

Frågan om det eventuellt behövs övergripande riktlinjer för hur utvärdering av måluppfyllelse ska ske överlämnar vi till kommunstyrelsen att överväga.

Vi rekommenderar:

a) miljö- och stadsbyggnadsnämnden att:

- ▶ Säkerställa att det genomförs en riskanalys kopplad till måluppfyllelsen.
- ▶ Säkerställa en god överensstämmelse mellan fokusområde och resultatindikatorer samt se till att målen är realistiska och uppdaterade.
- ▶ Säkerställa att resultatindikatorerna inte medför oavsiktliga styreffekter.

b) natur- och trafiknämnden att:

- ▶ Säkerställa att nämndens mål är realistiska i ett kortsiktigt perspektiv.

c) äldrenämnden att:

- ▶ Säkerställa att det genomförs en riskanalys kopplad till måluppfyllelsen.
- ▶ Säkerställa en god överensstämmelse mellan fokusområde och resultatindikatorer samt se till att målen är uppdaterade.

Vi önskar svar på rekommendationerna från berörda nämnder/styrelse senast 2021-02-22.

För revisorerna i Nacka kommun

  
Yvonne Wessman  
Ordförande

  
Lars Berglund  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport 4/2020 Granskning av verksamhetsstyrning/målstyrning