

# Revisionsrapport

Carl-Gustaf Folkeson,  
revisionskonsult

September 2014

## *Granskning av följsamhet mot fullmäktiges beslut mellan åren 2009 och 2012*

Höörs kommun

**pwc**

## *Innehållsförteckning*

<b>1.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>1</b>
1.1.	Bakgrund.....	1
1.2.	Revisionsfråga och kontrollmål .....	1
1.3.	Metod och avgränsning .....	1
<b>2.</b>	<b>Lagstiftning.....</b>	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>3</b>
3.1.	Inledning .....	3
3.2.	Beslut år 2009 .....	3
3.3.	Beslut år 2010.....	4
3.4.	Beslut år 2011 .....	5
3.5.	Beslut år 2012.....	6
3.6.	Rutiner för uppföljning .....	8
<b>4.</b>	<b>Revisionell bedömning och rekommendationer .....</b>	<b>9</b>

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Av 3 kapitlet 14 § i kommunallagen framgår att det är en uppgift för nämnderna att svara för att fullmäktiges beslut verkställs. Kommunstyrelsen har det yttersta ansvaret för verkställigheten enligt 6 kap 4 § punkt 3 där det framgår att det åligger särskilt styrelsen att verkställa fullmäktiges beslut. Dock kan kommunfullmäktige enligt 6 kap 5 § besluta att annan nämnd ska verkställa fullmäktiges beslut.

Höors kommuns förtroendevalda revisorer har, utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en granskning av följsamhet mot fullmäktigebeslut mellan åren 2009 och 2012.

## 1.2. Revisionsfråga och kontrollmål

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga: *Har Kommunstyrelsen en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs?*

Följande kontrollmål ingår i granskningen:

- Beslut som fattats av fullmäktige och som föranleder en åtgärd och ett uppdrag till den kommunala organisationen har verkställts.
- Rutiner finns för uppföljning

## 1.3. Metod och avgränsning

Granskningen omfattar styrelsens och nämndernas verkställighet av kommunfullmäktigebeslut mellan år 2009 och 2012. Med utgångspunkt från fullmäktiges sammanträdesprotokoll har de förtroendevalda revisorerna valt ut ett antal fullmäktigebeslut för att sedan granska verkställigheten av dessa.

Granskningen har genomförts med hjälp av kanslichefen som initialt gått igenom samtliga utvalda beslut tillsammans med berörda tjänstemän inom respektive förvaltning. Vi har sedan gått igenom detta underlag tillsammans med kanslichefen. I förekommande fall har kompletterande intervjuer genomförts. Under granskningens gång har följande personer intervjuats; kommunfullmäktiges ordförande, kommunstyrelsens ordförande, kommundirektör, fastighetsförvaltare HFAB, kanslichef, miljö- och byggmyndighetschef och samhällsbyggnadschef.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning av de intervjuade.

## **2. Lagstiftning**

Styrelsens samt nämndernas ansvar för verkställande av fullmäktiges beslut framgår av följande kapitel och paragrafer i kommunallagen:

**3 kap 14 §** Nämnderna bereder fullmäktiges ärenden och ansvarar för att fullmäktiges beslut verkställs.

**3 kap 15 §** Nämnderna skall redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort sådana uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem med stöd av 10 § första stycket och 12 §. Fullmäktige skall besluta om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

**6 kap 4 § punkt 3** Det åligger särskilt styrelsen att verkställa fullmäktiges beslut.

### **När ska beslut verkställas?**

Beslut ska, om inte annat sägs, verkställas så snart som möjligt. I ytterst få fall kan det finnas anledning att invänta beslutets lagakraftvinnande. Inväntande av klagotidens utgång behöver endast ske i de fall det av särskilda skäl kan antas att beslutet kommer att överklagas och att ett återställande av verkställt beslut inte är möjligt.

### **Förutsättningar för att kunna verkställa beslut**

En förutsättning för att beslut ska kunna verkställas är att uppdrag och eventuella direktiv är klart formulerade och att den som fått uppdraget informeras om det. Detta innebär att besluten ska vara tydligt utformade och att det finns fungerande rutiner för att expediera besluten.

## 3. Granskningsresultat

### 3.1. Inledning

Nedan redovisas de fullmäktige beslut som har valts ut i samband med granskningen fördelat på respektive år. Varje beslut inleds med en kort beskrivning av ärendet och det beslut som fullmäktige fattat samt vilka eventuella åtgärder som sedan har vidtagits. Vi har även bedömt huruvida beslutet blivit verkställt eller ej utifrån den information som funnits tillgänglig vid granskningstillfället.

### 3.2. Beslut år 2009

#### 3.2.1. Motion om ökad simkunnighet för barn och ungdomar - KF beslut 28 januari 2009, § 5

##### **Beskrivning av ärendet:**

Barn- och utbildningsnämnden fick i uppdrag att erbjuda icke simkunniga elever i årskurs 8 simundervisning på skoltid. Kostnader för åtgärden skulle tas inom barn- och utbildningsnämndens ram.

##### **Kommentar till ärendet:**

Enligt uppgift finns i nuläget inte några stödåtgärder för ej simkunniga elever på högstadiet. Beslutet har inte verkställts.

#### 3.2.2. Motion gällande handikappanpassning av musikskolans lokaler- KF beslut 28 januari 2009, § 7

##### **Beskrivning av ärendet:**

En plan för handikappanpassning av Musikskolans lokaler skulle tas fram snarast och kommundirektören fick i uppdrag att lösa den nuvarande situationen snarast. Beslut om medel skulle tas i 2009 års budget.

##### **Kommentar till ärendet:**

Kultur- och fritidschef Freddy Friberg och musikskolans rektor Annika Eriksson har lämnat följande kommentarer. "Det finns inga handlingar vad jag känner till men det jag minns var att det kom en kille från kommunen som jobbade med funktionshinderanpassning. Han tyckte att bästa lösningen var att fönstret vid kopieringsutrymmet gjordes om till en dörr och att det där sattes en hiss eller ramp. Vi tittade också på möjlig plats på handikapptoiletten och det som förslogs då var en ny toalett borta vid det vi kallar gamla entrén. Bakgrunden var att vi hade en elev på Musikskolan som hade svårt att ta sig in själv. Som jag förstod det gjorde Olofssons plåt en ramp (på omkring 30 meter) men som man sedan inte fick bygglov till".

Jan Malmgren, HFAB, beskriver att det under en period fanns en diskussion om att flytta musikskolans verksamhet till Ringsjöskolan. Detta medförde att inga åtgärder vidtogs i befintliga lokaler i avvaktan på beslut. Under våren 2014 togs dock ett beslut som innebär att musikskolan blir kvar i befintliga lokaler och att medel anvisats för åtgärda lokalerna. I detta anslag ingår att installera en hisslösning som ett led i att tillgänglighetsanpassa lokalerna. Beslutet har ännu inte verkställts.

### *3.2.3. Avgifter för serveringstillstånd och avgift för tillsyn av alkoholserving enligt alkohollagen - KF beslut 25 februari 2009, § 19*

#### **Beskrivning av ärendet:**

Nya avgifter för serveringstillstånd och tillsyn av alkoholserving enligt alkohollagen antogs.

#### **Kommentar till ärendet:**

Socialchef Monica Dahl beskriver att taxan för serveringstillstånd och avgift för tillsyn av alkoholserving tillämpas i enlighet med fullmäktiges beslut. Beslutet har verkställts.

### *3.2.4. Taxa för kommunens offentliga kontroll av livsmedel - KF beslut 16 december 2009, § 108*

#### **Beskrivning av ärendet:**

Taxa för kommunens offentliga kontroll av livsmedel, att gälla från och med den 1 januari 2010 antogs.

#### **Kommentar till ärendet:**

Miljö- och byggmyndighetschef Rolf Engleson uppger att den beslutade taxan tillämpas och att den utgör grund för vilka avgifter som tas ut. Dock framförs att det i nuläget inte finns någon rutin för att följa upp hur taxan tillämpas på detaljnivå. Det kan noteras att det sker en genomgång av debiteringsunderlagen utifrån att dessa beslut är överklagningsbara. Beslutet har verkställts.

## **3.3. Beslut år 2010**

### *3.3.1. Miljö- och byggnadsnämndens angående revidering av taxa för miljö- och byggnadsnämndens PBL-verksamhet och taxa för funktionskontrollant av obligatorisk ventilationskontroll (OVK) - KF beslut 17 februari 2010, § 10*

#### **Beskrivning av ärendet:**

Revidering av taxa för miljö- och byggnadsnämndens PBL-verksamhet och taxa för funktionskontrollant av obligatorisk ventilationskontroll (OVK) godkändes.

#### **Kommentar till ärendet:**

Miljö- och byggmyndighetschef Rolf Engleson uppger att den beslutade taxan tillämpas och att den utgör grund för vilka avgifter som tas ut. Dock framförs att det i nuläget inte finns någon rutin för att följa upp hur taxan tillämpas på detaljnivå. Det kan noteras att det sker en genomgång av debiteringsunderlagen utifrån att dessa beslut är överklagningsbara. Beslutet har verkställts.

### *3.3.2. Samordning av kommunens kosthantering- KF-beslut 24 mars 2010, § 21*

#### **Beskrivning av ärendet:**

Samtlig måltidsverksamhet inom kommunen skulle tillföras socialnämnden och social sektor från och med den 1 april 2010. Ansvaret skulle tillföras socialnämndens reglemente. Alla intäkter för måltidsverksamheten skulle tillföras socialnämnden från och med den 1 januari 2010. Barn- och utbildningsnämnden uppmanades att inom skolpengssystemet beakta den föreslagna höjningen om 2,25 kr per portion inom skola och förskola från och

med den 1 januari 2010. Social sektors enhetschef för måltidsverksamheten ska vara chef för samtlig måltidsverksamhet inom kommunen, d.v.s. för äldreomsorg, skola och förskola.

**Kommentar till ärendet:**

Socialchef Monica Dahl uppger att beslutet att all måltidsverksamhet skulle tillhöra socialnämnden inte längre är aktuellt eftersom all måltidsverksamhet organisatoriskt tillhör barn- och utbildningsnämnden from år 2013.

### **3.4. Beslut år 2011**

#### **3.4.1. STYREL i Höörs kommun – prioritering av el vid elbristsituation - KF beslut 30 mars 2011, § 17**

**Beskrivning av ärendet:**

Den av räddningschefen föreslagna prioriteringen av el vid en elbristsituation fastställdes med revideringen att skolor och förskolor inklusive "särskilda skolor" flyttas upp från prioriteringsklass 7 respektive 3 till klass 2.

**Kommentarer till ärendet:**

Räddningschef Lars Nilsson har lämnat följande kommentarer. "Varje verksamhet skall kunna fungera så långt som möjligt både under vardagsdrift och under en störning. I dagsläget har man delvis lyft det från vissa verksamheter genom att tillhandahålla reservkraft på vissa el-linor och objekt. Varje verksamhet skall genom arbetet i STYREL ta fram deras sårbara områden och hur man skall kunna motverka dessa. I de planer för STYREL som kommunen har tagit finns skolan numera i prioriteringsklass 2. Genom att följa framtagna plan för STYREL har kommunfullmäktiges beslut genomförts". Beslutet har verkställts.

#### **3.4.2. Förslag till taxa för kommunens uppgifter enligt plan- och bygglagen - KF beslut 15 juni 2011, § 34**

**Beskrivning av ärendet:**

Taxa för kommunens uppgifter enligt plan- och bygglagen antogs och skulle utvärdes senast den 1 juni 2012.

**Kommentarer till ärendet:**

Miljö- och bygghederschef Rolf Englesson har lämnat följande kommentarer. "Utvärdering har ej skett. Uppdatering från SKL har inväntats". Beslutet har inte verkställts avseende utvärderingsdelen.

#### **3.4.3. Nya avgifter med anledning av ny alkohollag - KF beslut 31 augusti 2011, § 45**

**Beskrivning av ärendet:**

Nya avgifter för tillståndsgivning och tillsyn av alkoholserving enligt alkohollagen antogs.

**Kommentarer till ärendet:**

Socialchef Monica Dahl har lämnat följande kommentarer. "Jag har förhört mig inom sektorn och ändringarna i taxor gällande tillstånd och med anledning av ny alkohollag givetvis är åtgärdat då det påverkar våra intäkter". Beslutet har verkställts.

#### **3.4.4. Förändring av taxa och riskklassning av livsmedelsanläggningar - KF beslut 28 september 2011, § 60**

##### **Beskrivning av ärendet:**

Ny taxa för kommunens uppgifter enligt livsmedelslagstiftningen antogs.

##### **Kommentar till ärendet:**

Miljö- och byggmyndighetschef Rolf Engleson uppger att den beslutade taxan tillämpas och att den utgör grund för vilka avgifter som tas ut. Avseende livsmedelstaxan (antal timmar) är den tydligt reglerad i lagstiftningen. Dock framförs att det i nuläget inte finns någon rutin för att följa upp hur taxan tillämpas på detaljnivå. Det kan noteras att det sker en genomgång av debiteringsunderlagen utifrån att dessa beslut är överklagningsbara. Beslutet har verkställts.

#### **3.4.5. Motion trädpolicy - KF beslut 30 november 2011, § 78**

##### **Beskrivning av ärendet:**

Alla träd på kommunal mark, inklusive bolagsmark, skulle så långt det skulle vara möjligt bevaras. Nyplanterade träd skulle vara av sådan ålder och storlek att det snabbast möjligt smälter in i miljön. I görligaste mån skulle nedtagna träd ersättas och kostnaderna för detta skulle beaktas vid projekteringen.

##### **Kommentarer till ärendet:**

Hörs Fastighetsaktiebolags VD Kristina Forslund beskriver att bolaget får mycket önskemål om nedtagning av träd då hyresgästerna anser de skuggar, skräpar ner, blivit för stora eller står fel. Bolaget är dock mycket restriktivt med att ta ned träd och det sker bara om det är fara för fastighet eller människa. Däremot beskärs träden där det är möjligt för att tillfredsställa de boendes önskemål i möjligaste mån. Någon nyetablering har inte skett efter KFs beslut.

Samhällsbyggnadschef Rolf Carlsson uppger att kommunen återplanterar enligt den beslutade trädpolicy. Borttagning av träd sker endast undantagsvis. Beslutet har verkställts.

#### **3.4.6. Motion "Övergivna bilar/fordon i kommunen" - KF beslut 30 november 2011, § 80**

##### **Beskrivning av ärendet:**

Kommunstyrelsen fick i uppdrag att tillsammans med berörda nämnder ta fram förslag på hur omhändertagandet av övergivna fordon skulle kunna utformas i kommunen.

##### **Kommentarer till ärendet:**

Tekniska nämnden behandlade frågan 110919 där nämnden antog förvaltningens tjänsteskrivelse. Av denna framgår bla att "ansvaret för ett fordon åvilar alltid fordonsägaren, oavsett vilket skick det är i". Vidare framgår under vilka premisser ett fordon respektive ett fordonsvrak kan omhändertas. Beslutet har verkställts.

### **3.5. Beslut år 2012**

#### **3.5.1. Motion – Fair Trade - KF beslut 25 januari 2012, § 5**

##### **Beskrivning av ärendet:**

Kommunstyrelsen skulle tillsätta en grupp som utredde möjligheterna för kommunen att bli en rättvisemärkt kommun. Utredningen skulle kartlägga kostnaden för kommunen, både i initialskedet samt vad framtida årliga kostnader kunde beräknas uppgå till.



**Kommentarer till ärendet:**

Utvecklingschef Peter Wollin har lämnat följande kommentarer. ”Den efterfrågade utredningen avseende kommunfullmäktiges beslut 2012-01-25 har utförts av Thomas Andersson på kommunledningskansliet 2012-04-11. Därefter har frågan om Fairtrade City änyo väckts genom motion som avslogs i kommunfullmäktige 2014-04-23 (§ 33)”.

*3.5.2. Motion – åtgärder för att minska hastighetsöverträdelser på Södergatan i Höörs tätort - KF beslut 29 februari 2012, § 13*

**Beskrivning av ärendet:**

Tekniska nämnden fick i uppdrag att ta fram förslag till åtgärder för att minska de höga hastigheterna på Södergatan och därmed också ge de boende acceptabel miljö längs denna gata.

**Kommentarer till ärendet:**

Enligt samhällsbyggnadschef Rolf Carlsson finns medel avsatta i investeringsbudgeten för år 2015-16 för ombyggnad av gatan. Vilka specifika åtgärder som kommer att genomföras har inte fastställts ännu. Beslutet har inte verkställts.

*3.5.3. Motion ”Klargörande kring hemlösa/bostadslösa i vår kommun” - KF beslut 13 juni 2012, § 61*

**Beskrivning av ärendet:**

Socialnämnden fick i uppdrag att utreda vilka åtgärder som behöver vidtas för att upprätthålla en beredskap för hemlösa/bostadslösa i kommunen samt beräknad kostnad för denna beredskap. Kommunstyrelsen fick i uppdrag att utarbeta ett bostadsförsörjningsprogram för kommunen.

**Kommentarer till ärendet:**

Socialchef Monica Dahl uppger att socialnämnden har besvarat motionen. I övrigt har socialnämnden fattat beslut vid sammanträde 140220 (§ 32) om att ge social sektor i uppgift att ”utreda frågan om åtgärder och beredskap för hemlösa/bostadslösa”. Det kan noteras att ett bostadsförsörjningsprogram finns framtaget för kommunen. En projektanställning är tillsatt för att arbeta med implementeringen av programmet. Beslutet är verkställt.

*3.5.4. Svar på motion ”Öka andelen vegetarisk kost i Höörs kostverksamhet” – KF beslut 31 oktober 2012, § 86*

**Beskrivning av ärendet:**

Motionen ”Öka andelen vegetarisk kost i Höörs kostverksamhet” remitterades till kommunstyrelsen för beredning.

**Kommentarer till ärendet:**

Kanslichefen har lämnat följande redogörelse; ”Motionen ”Öka andelen vegetarisk kost i Höörs kostverksamhet” avslogs, med hänvisning till att frågan ligger inom kostchefens ansvarsområde och nuvarande inriktning, av kommunfullmäktige den 27 november 2013, § 98.

### **3.6. Rutiner för uppföljning**

Kommunen använder sig av ärendehanteringssystemet V3D3 som är ett vanligt förekommande system hos bla kommuner. Med hjälp av detta system kan hanteringen av ett ärende dokumenteras och processflödet kring ett ärende och dess aktuella status tydliggöras med avseende på registrering, beslut, uppföljning, verkställighet och arkivering.

Inledningsvis använde kommunen V3D3 endast för diarieföring. Först under år 2013 har V3D3:s kapacitet som ärendehanteringssystem börjat utnyttjas. En utmaning har varit att få samtliga förvaltningar att använda sig av det gemensamma V3D3-systemet.

Organisatoriskt finns nämndssekreterarna samlade under kanslichefen vilket enligt uppgift skapar förutsättningar för en enhetlig hantering av ärendena samt minskar sårbarheten i samband med sjukdom och liknande.

I nuläget finns ingen stående rutin för uppföljning av fullmäktiges beslut. Detta innebär att det inte finns en samlad bild över vilka "utestående fodringar" som fullmäktige har visavi styrelsen och nämnder, en sk ärendebalansförteckning. Tidigare fanns en manuell rutin för uppföljning av i vilken utsträckning som fullmäktiges beslut genomförts men den visade sig svår att hålla uppdaterad.

## 4. *Revisionell bedömning och rekommendationer*

Efter genomförd revision och genomgång av samtliga granskningsmål är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen inte i alla avseende har en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställts. Nedan följer våra bedömningar utifrån granskningsmålen.

### **Beslut som fattats av fullmäktige och som föranleder en åtgärd och ett uppdrag till den kommunala organisationen har verkställts.**

Av vår granskning framgår att en övervägande del av de utvalda besluten antingen helt eller delvis har verkställts. Noterbart är dock att det i vissa fall tagit lång tid från det att beslutet fattats i fullmäktige tills att det har blivit verkställt. Mot denna bakgrund föreslår vi att det i beslutet tydligt anges en tidsram för när beslutet ska vara verkställt. Vidare anser vi att det bör provas om fullmäktiges beslut behöver förtydligas med avseende på vilken nämnd som ska verkställa beslutet.

### **Rutiner finns för uppföljning**

Vår bedömning är att nuvarande rutiner för uppföljning av fullmäktiges beslut är bristfälliga. Mot denna bakgrund föreslår vi därför att en rutin införs där en ärendebalansförteckning regelbundet tas fram där alla oavslutade fullmäktigeuppdrag redovisas. Ansvarig nämnd får sedan i uppgift att återrapportera anledningen till att beslutet inte blivit verkställt, aktuell status för ärendet och när det bedömts bli verkställt.

Vi noterar det arbete som pågår under ledning av kanslichefen med att utveckla användandet av ärendehanteringssystemet. Vi bedömer att när väl detta arbete är genomfört kommer detta innebära förbättrade förutsättningar vad gäller transparensen i alla delar av ärendeprocessen och ytterst bidra till en bättre kontroll vad gäller verkställigheten av fullmäktiges beslut.

2014-10-08



Carl-Gustaf Folkesson, Projektledare

---

Fredrik Ottosson, Uppdragsledare

