

# Kommunrevisorerna informerar

## Granskning av hantering av nyckeltal

### Revisionens inriktning

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av kommunens hantering av nyckeltal och verksamhetsmått för analys och styrning av verksamheten.

### Resultat

Arbetet med att bryta ner mål i resultatindikatorer/nyckeltal har kommit olika långt inom de olika förvaltningarna.

För att målstyrning och resultatmått ska utvecklas behöver varje verksamhetsledning förstå vikten av detta samt fungera som en motor för att arbetet genomförs.

Vår bedömning är att Liljaskolans målprocess har behov av att prioriteras. Mål behöver formuleras och brytas ner i tillhörande resultatindikatorer.

Samhällsbyggnadsförvaltningen står inför organisatoriska förändringar. Revisionens bedömning är att en omorganisation inte är en anledning till att inte arbeta aktivt med mål- och nyckeltal.

Det finns en utvecklingspotential att formulera nyckeltal kopplade till målen inom vissa områden, framförallt inom perspektiven Medborgare och Samhällsutveckling.

Vad gäller det generella ekonomiska målet om att nämnderna ska ha en ekonomi i balans bedömer vi det väsentligt att målet bryts ner på nämnds nivå. Exempelvis kan resursfördelningsmodeller utgöra ett hjälpmedel för att omsätta budgeten i verksamhetstermer. Om budgetramen översätts i verksamhetsanknutna nyckeltal, kan det ge förbättrad helhetssyn och styrning, eftersom budgetens konsekvenser för verksamheten blir tydliga.

Det är i dagsläget inte meningsfullt att granska huruvida nyckeltalen är styrande i uppföljningen, eftersom både målprocessen och uppföljningsprocessen fortfarande är under utveckling. När kommunen har färdiga mål att styra mot har revisionen anledning att återkomma till uppföljningsfrågan som är en del av att bedöma kommunens interna kontroll.

Kommunen gör delvis jämförelser med andra kommuner, länet och Umeåregionen, med hjälp av nyckeltal, medborgarundersökning och mätningen Kommunens kvalitet i korthet.

### Rekommendationer

Revisionen rekommenderar:

- att Liljaskolans styrelse samt kommunstyrelsen avseende kommunlednings- och samhällsbyggnadskontoret bör prioritera arbetet med målformulering och resultatindikatorer. Barn- och utbildningsförvaltningens målrelaterade arbete kan vara en förebild och överföras till de verksamheter som inte har kommit lika långt i processen.
- att kommunen fastställer en plan för när arbetet med mål och nyckeltal ska vara påbörjat respektive avslutat.
- att kommunen fokuserar arbetet med att ta fram nyckeltal till målperspektiven med störst utvecklingsbehov.
- att kommunens förvaltningar utvecklar användandet av verktyg och metoder för styrning och uppföljning med hjälp av verksamhetsanknutna nyckeltal.
- att kommunen systematiskt gör analyser och jämförelser med andra kommuner med hjälp av nyckeltal.
- att kommunen fastställer vilka referenskommuner som ska tillämpas vid nyckeltalsjämförelser.

KPMGs rapport *Granskning av hantering av nyckeltal 2013-06-03*. För ytterligare information, kontakta: Revisionens ordf. Jan-Olof Bingebo, tfn 070-302 91 26 eller KPMG, Helen Sundstöm Hetta, tfn 090-18 07 07

Hela rapporten finns tillgänglig på kommunens hemsida [www.vannas.se](http://www.vannas.se) Revision

