



## **Revisionsrapport**

Tillväxt – och näringslivsbefrämjande  
åtgärder – Uppföljning av granskning  
från 2016

Östersunds Kommun 22 augusti 2018

# Innehåll

Sammanfattning	2
1 Inledning	3
2 Resultat	4

# Sammanfattning

## Uppdrag, bakgrund och syfte

År 2016 utförde kommunrevisionen en granskning som syftade till att undersöka om mål- och policydokument finns för verksamheten, hur verksamheten är organiserad, hur uppföljning och rapportering görs till kommunstyrelsen, hur kommunen jobbar med företagsetableringar och om undersökningar hos befintliga företag görs av kommunens insatser.

I 2016 års granskning föreslogs och rekommenderades åtgärder, som följs upp i denna granskning.

## Revisionskriterier

Huvudsakliga revisionskriterier är kommunallagen, fullmäktigebeslut, interna styrdokument och riktlinjer.

## Resultat

Utifrån genomförd uppföljning är vår sammanfattande bedömning att våra rekommendationer till viss del genomförts.

Vi saknar bland annat en uppdaterad delegationsordning för kommunstyrelsen och en precisering i sponsringspolicyn om vad som avses med "särskilda skäl".

## Rekommendationer

- Uppdatera delegationsordningen
- Precisera "särskilda skäl" i "Riktlinje för sponsring".
- Upprätta separat budget för sponsring

# 1 Inledning

## 1.1 Uppdrag, bakgrund och revisionsfrågor

År 2016 utförde kommunrevisionen en granskning som syftade till att undersöka om mål- och policydokument finns för verksamheten, hur verksamheten är organiserad, hur uppföljning och rapportering görs till kommunstyrelsen, hur kommunen jobbar med företagsetableringar och om undersökningar hos befintliga företag görs av kommunens insatser. I 2016 års granskning föreslogs och rekommenderades åtgärder, som följs upp i denna rapport.

Uppföljningen 2018 omfattar följande frågor:

- Vilka styrdokument finns och är de uppdaterade?
- Har förtydliganden gjorts av vilka kriterier som gäller för att erhålla utvecklingsmedel och bidrag ur anslaget "Stora arrangemang"?
- På vilket sätt skiljer sig utvecklingsmedel och sponsormedel åt? Finns det tydliga krav vid sponsorbidrag?
- Görs undersökningar (egna och externa) av hur företagen uppfattar kommunens insatser?
- Hur informeras kommunstyrelsen om pågående aktiviteter och arrangemang?

## 1.2 Revisionskriterier

Huvudsakliga revisionskriterier är kommunallagen, fullmäktigebeslut, interna styrdokument och riktlinjer.

## 1.3 Avgränsning

Uppföljningen avser 2018 och är översiktlig.

## 1.4 Metod

Frågor ställs och kompletterande upplysningar i intervjuer och relevant dokumentation hämtas in. Sammanfattande iakttagelser, analyser och bedömningar utifrån revisionsfrågor sammanställs och delges kommunstyrelsen i skriftlig rapport. Granskningsresultaten utgör del av revisorernas årliga ansvarsprovning för kommunstyrelsen.

# 2 Resultat

## 2.1 Vilka styrdokument finns och är de uppdaterade?

Inga förändringar har skett av styrdokumenterna utan de är detsamma som 2016. Tillväxtplanen har "halvtidsutvärderats" under 2017 med "gott resultat". Ingen anledning har funnits att revidera något dokument.

### **Noteringar i samband med komplettering av svar:**

Enligt "halvtidsutvärderingen" är ett gott resultat lika med att alla 4 mål (ökat invånarantal, arbetstillfällen, turister/besöksnäring och nya bostäder) kommer att uppnås 2020 med marginal.

## 2.2 Har förtydliganden gjorts av vilka kriterier som gäller för att erhålla utvecklingsmedel och bidrag ur anslaget "Stora arrangemang"?

Nya riktlinjer har beslutats av kommunstyrelsen i april 2018, § 84. Skriftlig ansökan med bedömningskriterier har tagits fram. I kommunstyrelsens delegationsbestämmelser (senast reviderat 2018-04-10) framgår under punkt G att exempelvis Ks au har delegation på finansiering av projekt upp till 6 basbelopp inom budget och att områdeschef tillväxt har delegation upp till 150 kkr för "Stora arrangemang" inom budget.

### **Noteringar i samband med komplettering av svar:**

Delegationsordningen för Ks är ännu inte uppdaterad utan bidrag/projektmedel/sponsring redovisas tillsammans under punkt G. Tydliggör detta genom att redovisa typ av bidrag var för sig med delegat. Det borde stå utvecklingsmedel och inte projektmedel i delegationsbestämmelserna.

## 2.3 På vilket sätt skiljer sig utvecklingsmedel och sponsormedel åt? Finns det tydliga krav vid sponsring?

En särskild "Riktlinje för sponsring" har tagits fram, som Ks har antagit 2018-06-05 och som gäller från 1 juni 2018 och ersätter sponsringpolicy från 2013. Sponsormedel handläggs av område Kommunikation och utvecklingsmedel av område Tillväxt. En separat budget för sponsring har skapats genom

att överföra medel från tidigare utvecklingsmedel (25011) och från område kommunikations budget.

### ***Noteringar i samband med komplettering av svar:***

Se kommentar tidigare (p 2.2) om delegationsordningen och punkt G. För utvecklingsmedel har särskild ansökningsblankett tillskapats för att tydliggöra bedömningskriterierna, vilket är bra. Det är också bra att medlen särskiljs och handläggs av olika enheter. Särskilda skäl preciseras inte i riktlinjerna för sponsring, vilket bör göras. Vid kontroll av uppgiften om att särskild budget tillskapats för sponsring stämmer inte denna uppgift utan medel tas enbart från utvecklingsmedel, anslag 25011.

Vi har även noterat att sponsringpolicy ersatts av riktlinje i enlighet med "Riktlinjer för politiska styrdokument" (KF 2017-12-19). En riktlinje ska ses som ett förtydligande av en policy, enligt styrdokumentet.

I "Riktlinjen för sponsring" under **ansvar** står att kommunens kommunikationschef har ansvaret att förvalta riktlinjen innebärande säkerställning av tillämpning, uppföljning och revidering. I delegationsordningen punkt G framgår att kommunikationschef har delegation upp till 40 kkr och arbetsutskottet från 40 kkr upp till 10 basbelopp.

Enligt kommunallagens 6 kap § 38 § får inte beslutanderätt delegeras avseende bland annat mål, omfattning, inriktning och kvalitet.

Vår bedömning är att ansvaret ytterst vilar på kommunstyrelsen att följa upp att gällande riktlinjer följs och att fatta beslut om eventuell revidering.

I delegationsordningen framgår inte att ansvaret för tillämpning, uppföljning och revidering av "Riktlinjerna för sponsring" delegerats till kommunikationschefen.

### **2.4 Görs undersökningar av hur företagen uppfattar kommunens insatser?**

Nationella undersökningar görs via SKL:s undersökning "Insikt". Även Svenskt Näringslivs årliga undersökning om näringslivsklimatet finns att tillgå. Kommunen själv gör enkätundersökningar bland företag som haft kontakt med kommunen under året.

Kundcenter gör löpande undersökningar (Nöjd Kund Index) när det gäller samtal via växeln till olika förvaltningar, där även samtal från företag ingår.

### ***Noteringar i samband med komplettering av svar:***

Enkäten "Tratten" = tillväxthinder, som gjordes senast hösten/våren 2016-2017 till lokala företag. Enligt tillväxtchefen är ambitionen att en ny sådan kommer att genomföras 2019.

I "Insikt" förbättrar kommunen ständigt nöjd kundindex (NKI) från index 63 år 2013, index 73 år 2015 och index 79 år 2017.

Även i Svenskt näringslivs undersökningar går det framåt från placering 152 år 2015 till placering 131 år 2016 och för år 2017 plats 135. För 2018 bedömer tillväxtchefen att placeringen kommer att förbättras jämfört med 2017. Facit kommer i oktober 2018 då rankinglistan presenteras från Svenskt näringsliv.

Kundcenters undersökningar genom IT-verktyget Flexit visar att de som söker kontakt med näringslivskontoret får en snabb återkoppling senast inom 24 timmar.

### **2.5 Hur informeras kommunstyrelsen om pågående aktiviteter och arrangemang?**

Information ges formellt både till kommunfullmäktige och kommunstyrelsen under året om det pågående arbetet med att uppfylla tillväxtplanen. Månadsvis skickas näringslivskontorets månadsrapport (Närko) ut till Ks, vilket gjorts sedan 2007.

Kommunstyrelsen är i många fall beslutande i ärenden som område tillväxt hanterar. Kommunstyrelsens arbetsutskott tillika "näringslivsutskott" delges löpande information kring tillväxtfrågor och bereder och beslutar i många ärenden. Information delges även löpande till arbetsutskottet via telefon och e-post.

### ***Noteringar i samband med komplettering av svar:***

Enligt uppgift från tillväxtchefen och kommunstyrelsens ordförande uppges informationen och dialogen att fungera mycket bra.

## 2.6 Sammanfattande rekommendationer

- Uppdatera delegationsordningen
- Precisera "särskilda skäl" i styrdokumentet "Riktlinje för sponsring".
- Upprätta separat budget för sponsring

## Intervjuade och uppgiftslämnare

Per Johansson, Tillväxtchef

Björn Strindlund, Controller

A-S Andersson, kommunstyrelsens ordförande

Sylvia Nord, kommunikatör





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.