

2019-10-14
KS/2019:287 040
Diariennr. Ärendetyp



Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige för kännedom

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en granskning om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig, granskningsrapporten bifogas i bilaga.

Bakgrunden till granskningen är att kommunstyrelsen enligt kommunallagen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Kommunstyrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs. Efter en väsentlighets- och riskbedömningen beslutades revisorerna att genomföra en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Efter genomförd granskning *bedömer vi att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet inte helt är ändamålsenlig och tillräcklig. Vi grundar vår bedömning på att kommunstyrelsen:*

- endast delvis tillser att formerna för uppsikten är ändamålsenliga och fungerar tillräckligt
- endast delvis tillser att omfattningen och innehåller i styrelsens uppsikt är tillräcklig
- ej begär upplysningar från nämnderna och bolagen och kontrollerar vidtagna åtgärder i tillräcklig utsträckning
- tillser att rapporteringen till fullmäktige sker i en tillräcklig utsträckning

Dessa brister gör att kommunstyrelsen inte helt säkerställer att uppsikten över nämnderna och bolagen är tillräcklig.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen rekommenderar vi att:

- det upprättas ett årshjul med tillhörande styrdokument för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, både vad gäller nämnderna och bolagen. Ett årshjul kan hjälpa kommunstyrelsen att mer nogsamt följa verksamheterna samt att kunna fatta rättvisande beslut. Detta skulle kunna göras genom att det i budgeten framgår vad kommunstyrelsen ska genomföra inom ramen för sin uppsiktsplikt samt att det i årsredovisningen finns en bedömning av uppsiktsplikten eller en sammanställning över vad som har genomförts. På så vis kan en sammanhållen process för uppsiktsplikten skapas.

- kommunstyrelsen inhämtar löpande information om bolagens och nämndernas verksamheter.
- det skapas en struktur för hur ägardialoger ska ske och att detta skrivas in i respektive bolags ägardirektiv.
- det är även viktigt att etablera en struktur för hur dialogerna med nämnderna ska se ut.
- kommunstyrelsen samt kommunstyrelsens arbetsutskott i protokollen tydliggör när beslut fattas som rör att begära upplysningar. Detta medför en ökad spårbarhet i protokollen och det blir tydligare vilken information kommunstyrelsen önskar erhålla samt vilka upplysningar de begär inom ramen för själva uppsiktsplikten.

Revisorerna önskar svar från kommunstyrelsen med anledning av genomförd granskning före den 30 november 2019.


Margot Malmqvist

Revisionens ordförande