



§ 35

Dnr KS 2017-172

Revisorernas grundläggande granskning 2017

Sammanfattning

Kommunrevisorerna har genomfört sin årliga grundläggande granskning av kommunstyrelsen. Revisorerna har träffat kommunstyrelsen och diskuterat ett antal frågor kring styrning, uppföljning och intern kontroll med utgångspunkt från SKLs vägledning God revisionsd.

Kommunrevisorerna har kommit med följande slutsats och rekommendationer:

- Målarbetet skiljer sig åt mellan styrelsens olika utskott men kunskapen om de egna målen inom de olika utskotten förefaller relativt god. Någon systematisk uppföljning av verksamhetsmässiga mål i som täcker hela ansvarsområdet verkar dock inte ske i kommunstyrelsen.
- Riskanalyser för kommunen sker i samband med budgetarbete samt avseende aktuella riskområden som personalförsörjning och sjukfrånvaro. En övergripande och dokumenterad riskanalys som sträcker sig över längre tid saknas dock.
- Den ekonomiska rapporteringen med prognoser, görs i samband med delårsboksluten, d v s två gånger per år. Detta borde med fördel kunna utökas så att även den löpande ekonomiska månadsredovisningen innehåller uppdaterade prognoser, i syfte att ge styrelsen möjlighet att bättre kunna följa den ekonomiska utvecklingen och effekter av åtgärder i verksamheterna.
- Den ekonomiska månadsrapporteringen behandlas först i utskotten och läggs därefter fram för kommunstyrelsen. Detta innebär tidsförskjutning på en månad som egentligen inte förefaller tillföra ytterligare information till styrelsen.
- Kommunstyrelsen bör, för att leva upp till sitt ansvar, öka sitt engagemang avseende arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser samt kontrollplaner inom internkontrollområdet.
- Vid träffen med kommunstyrelsen framkommer ett antal synpunkter på arbetet och beslutsprocessen i kommunstyrelsen. Revisorerna välkomnar att en utvärdering av den "nya" kommunorganisationen görs och att den effektiviseringspotential som finns tillvaratas.
- Kommunens utvecklingsarbete för att ta fram en gemensam värdegrund förefaller ha avstannat. Revisorerna ser allvarligt på detta.



Kommunstyrelsen

Beslutsunderlag

Revisorernas grundläggande granskning 2017

Ordförandeskrivelse 2018-01-19

Allmänna utskottets protokoll 2018-01-24, § 8

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen har tagit del av revisorernas grundläggande granskning 2017. På rapportens slutsats och rekommendationer ges följande svar:

- Utskotten följer varje månad upp de olika målen för verksamheten. I fortsättningen kommer den uppföljningen att sammanställas i ett dokument till kommunstyrelsen. På kommunstyrelsen kommer varje gång några av målen att belysas och diskuteras. Vissa av målen är bara mätbara en gång per år medan andra kan mätas mer regelbundet.
- En långsiktig riskanalys saknas. Kommunchefen kommer att ges i uppdrag att komma med förslag på hur en sådan kan göras.
- Det ligger ett omfattande arbete bakom de två prognoser som görs varje år. Det är inte möjligt att sätta av den tiden varje månad. Däremot kommer vi att lägga till en korrigeringskolumn, som visar större kända avvikelser sedan den senaste prognosen, i den ekonomiska redovisningen.
- I kommunstyrelsen kommer i fortsättningen den senast framtagna månadsredovisningen att presenteras. Vilken månad som redovisningen avser beror på vilket datum i månaden som kommunstyrelsen äger rum. Siffrorna är oftast inte genomlysta så tidigt i månaden. Kommunstyrelsen har möjligheten att ge utskotten i uppdrag att till nästa kommunstyrelsemöte ge svar på frågor om den ekonomiska redovisning som uppstått.
- Underlag för risk- och väsentlighetsanalyser samt kontrollplaner tas fram av kommunchef och verksamhetschefer. Kommunstyrelsens kan utöver detta besluta om ytterligare områden som ska kontrolleras i den årliga internkontrollen.
- Alla ledamöter i kommunstyrelsen har tillgång till utskottens handlingar. Det ligger i det politiska uppdraget att hålla sig informerad om vad som behandlas i utskotten. Både handlingar och protokoll från utskotten går ut som handlingar till kommunstyrelsen. En utvärdering av den nya organisationen gjordes av organisationsberedningen. Slutrapporten redovisades i kommunfullmäktige 2013-01-30.
- Både inom bildning och inom vård- och stöd har ett stort antal chefer rekryterats. Nu pågår en grundläggande chefsutbildning inom arbetsrätt, arbetsmiljö och ledarskap. I introduktionsprogrammet för nya chefer ingår även budget- och ekonomipass som hålls av



Kommunstyrelsen

ekonomiavdelningen. Där betonas särskilt vikten av mål- och budgetansvar. Värdegrundsarbetet kommer som en naturlig del i den fortsatta organisationsutvecklingen. Värdegrundsarbete pågår inom vård- och stöd, pilotavdelningar är hemtjänst och särskilt boende i Åmotfors. Personalavdelningen samt extern föreläsare är involverade.

—

Beslutet expedieras till
Kommunrevisorerna
Kommunchefen