

# Nacka kommun

Revisorerna

Revisionskrivelse B 2022-06-08

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

## Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Vi revisorer har låtit EY genomföra en granskning med syftet att bedöma om kommunstyrelsen (KS) utövar sin uppsiktsplikt över den kommunala verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vår samlade bedömning är att det finns goda förutsättningar att uppnå detta men att verksamheten i sin helhet behöver bli mer planmässig och effektiv.

Nacka kommun har en gemensam styrmodell integrerad i Mål och budget som omfattar nämnder och till vissa delar kommunens bolag. En betydande del av den uppsikt som utövas av KS i förhållande till nämnderna sker inom ramen för den gemensamma styrmodellen. Vi bedömer beträffande bolagen att det finns tillfredsställande förutsättningar för uppsikt över bolagens ekonomiska resultat och utveckling men att uppsikten inte i tillräcklig grad omfattar bolagens genomförande av ägardirektiven. Vår bedömning är att KS har tillfredsställande förutsättningar, framförallt med stöd av styrmodellen till uppsikt över nämnders ekonomi i förhållande till budget samt över nämnders mål och uppdrag i enlighet med Mål och budget. Reglementet för intern kontroll som omfattar hela den kommunala verksamheten ger stöd för kommunstyrelsens uppsikt över nämnders och bolags genomförande av intern kontroll.

Bedömningen av KS' uppsikt baseras i huvudsak på att det i granskningen framgått att det saknas ett formaliserat stöd för uppsiktens genomförande. KS har inte definierat vad uppsikten innebär, beslutat om riktlinjer och rutiner samt klargjort hur tjänstepersonorganisationen ska biträda KS i uppsiktens genomförande. Med rutiner menar vi att KS bör beskriva när, hur och i vilken omfattning som uppsikten ska genomföras. En årlig plan baserad på riskanalys för uppsiktens genomförande borde också finnas.

Granskningen har visat att det finns ett antal tillfällen där frågor som har beröring med uppsikt hanteras i en begränsad krets. Det finns en risk att information som då behandlas och ligger inom KS uppsiktsskyldighet inte delges kommunstyrelsen och blir föremål för KS ställningstagande. KS uppsiktsskyldighet avser KS i sin helhet.

Vår sammanfattande bedömning är att uppsikten över nämnder och bolag delvis utövas på ett ändamålsenligt sätt. Samtidigt finns det ett antal förbättringsområden som bör övervägas för att kunna utforma en mer proaktiv och effektivare uppsikt. Framförallt kan uppsikten bedrivas på ett mer medvetet, förebyggande och effektivt sätt.

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

- ▶ Definiera:
  - ▶ uppsiktens innebörd och innehåll.
  - ▶ vad uppsikten ska inriktas mot och hur den ska genomföras.
  - ▶ vilken information som behövs från verksamheterna för att fullgöra uppsikten.
  - ▶ hur informationen ska samlas in och redovisas till kommunstyrelsen.
  - ▶ vilka åtgärder som kommunstyrelsen vid behov kan vidta tillsammans med en strategi för hur kommunstyrelsen ska agera då avvikelser framkommer.
- ▶ Besluta om riktlinjer för kommunstyrelsens uppsikt som tydliggör uppsiktens inriktning, omfattning, genomförande samt en plan för detta.
- ▶ Fastställa rutiner för när, hur och i vilken omfattning som uppsikten ska genomföras.
- ▶ Besluta om en årlig plan baserad på en riskanalys för uppsiktens genomförande.
- ▶ I kommunstyrelsens reglemente klargöra att kommunstyrelsen har uppsiktsskyldighet över övriga nämnder m fl

- ▶ Ärligen i samband med årsredovisningen lämna en kortfattad redogörelse till kommunfullmäktige om uppsiktens genomförande över nämnderna.
- ▶ Införa krav att bolagen ska lämna en årlig bolagsstyrningsrapport.
- ▶ Överväga vem som ska företräda ägarrollen för kommunens aktiebolag.
- ▶ Överväga att ta fram och besluta om en bolagspolicy.
- ▶ Utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll i enlighet med reglementet för intern kontroll.

Vi önskar svar på rekommendationerna från kommunstyrelsen senast 2022-10-10.

För revisorerna i Nacka kommun

  
Yvonne Wessman  
Ordförande

  
Lars Berglund  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport 5/2022 Granskningsrapport Kommunstyrelsens uppsiktsplikt.