

Kommunstyrelsen

Revisionskrivelse B – Nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll

Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta följande.

Kommunstyrelsen antar föreslaget yttrande över revisionskrivelse avseende nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll, enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelse daterad den 18 september 2020.

Sammanfattning av ärendet

I kommunfullmäktiges årliga mål och budget fattas beslut om ”särskilda uppdrag” till de olika nämnderna. I en revisionskrivelse som avser nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll lyfter revisorerna behovet av att respektive nämnd tidigt efter att budgeten beslutats av kommunfullmäktige tolkar de uppdrag som lämnats till nämnden och vid behov ger tjänstemannaorganisationen direktiv och anvisningar för det fortsatta arbetet.

I förslaget till yttrande lyfts bland annat att kommunstyrelsen, utifrån sitt uppsikts- och samordningsansvar, bedöms få relevant information om nämndernas arbete med de särskilda uppdragen. Samordningen av såväl redovisning som lägesrapport av de särskilda uppdragen bereds av kommunstyrelsen vilket medför att kommunstyrelsen bedöms få en god insyn i hur nämnderna arbetar med de särskilda uppdragen. Utifrån revisorernas förslag om krav på att nämnder i ett tidigt stadium dokumenterar sin tolkning av uppdrag från kommunfullmäktige konstateras att om det särskilda uppdraget är tydligt formulerat finns det inte behov av ett särskilt förfarande. Men ibland kan finnas skäl till att de särskilda uppdragen hanteras enligt särskilt förfarande i nämnden, exempelvis om de särskilda uppdragen är många till antalet, komplexa eller om den aktuella nämnden bedömer att uppdraget behöver förtydligas på något sätt. Utifrån kommunens styrande dokument finns det inga hinder för att ett sådant förfarande sker. Det bör dock vara respektive nämnd som initierar eventuella behov.

Ärendet

Innehållet i revisionskrivelsen

Av revisionskrivelsen avseende nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll lyfter revisorerna behovet av att respektive nämnd tidigt efter att budgeten beslutats av kommunfullmäktige tolkar de särskilda uppdrag som lämnats till nämnden och vid behov ger tjänstemannaorganisationen direktiv och anvisningar för det fortsatta arbetet. Enligt revisionskrivelsen skapar ett sådant förfarande ökade möjligheter för hela nämnden att på ett demokratiskt sätt följa kommunallagens bestämmelser om att se till att verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges mål och riktlinjer samt med tillräcklig intern kontroll. Det framkommer vidare i revisionskrivelsen att kommunstyrelsen, utifrån sin uppsiktsplikt, bör se över rutiner och processer vad gäller att verkställa kommunfullmäktiges särskilda uppdrag.

Av revisionskrivelsen framgår att revisorerna särskilt noterat ett specifikt ärende där hanteringen av de särskilda uppdragen inte fungerat på ett ändamålsenligt sätt. Det aktuella ärendet avser det särskilda uppdrag om så kallad kapacitetsutredning som kommunfullmäktige den 18 november 2018 beslutade att ge till fritidsnämnden i samband med Mål och budget 2019-2021. Enligt revisorerna finns det risk för en ineffektivitet i handläggningen då tjänstemannaorganisationen riskerar att tolka uppdrag på ett annat sätt än nämnden.

Revisorerna önskar att kommunstyrelsen senast den 30 september besvarar följande frågor med anledning av revisionskrivelsen;

1. Hur ser kommunstyrelsens kontroll/upsikt ut avseende nämndernas hantering av särskilda uppdrag från fullmäktige?
2. Anser kommunstyrelsen att de interna styrdokumenterna i kommunen är adekvata och tydliga vad gäller nämndernas ansvar och roll i styrningen av verksamheterna i förhållande till kommunfullmäktige och förvaltningarna?
3. Hur ser kommunstyrelsen på revisionens förslag enligt ovan om krav på nämnder att i ett tidigt stadium dokumentera sin tolkning av uppdrag från kommunfullmäktige?

Förslag på yttrande i korthet

I förslaget till yttrande anges att kommunstyrelsen, utifrån sitt uppsikts- och samordningsansvar, bedöms få relevant information om nämndernas arbete med de särskilda uppdragen. Kommunstyrelsen samordnar uppföljningen som sker i samband med delårsrapport och årsredovisning. Samordningen av såväl redovisning som lägesrapport av de särskilda uppdragen beredes av kommunstyrelsen vilket medför att kommunstyrelsen bedöms få en god insyn i hur nämnderna arbetar med de särskilda uppdragen. Utifrån revisorernas förslag om krav på nämnder i ett tidigt stadium dokumenterar sin tolkning av uppdrag från kommunfullmäktige konstateras att om det särskilda uppdraget är tydligt formulerat finns det inte behov av ett särskilt förfarande. Men ibland kan finnas skäl till att



de särskilda uppdragen hanteras enligt särskilt förfarande i nämnden, exempelvis om de särskilda uppdragen är många till antalet, komplexa eller om den aktuella nämnden bedömer att uppdraget behöver förtydligas på något sätt. Utifrån kommunens styrande dokument finns det inga hinder för att ett sådant förfarande sker. Det bör dock vara respektive nämnd som initierar eventuella behov.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget till beslut medför inga ekonomiska konsekvenser.

Konsekvenser för barn

Förslag till beslut innebär inte några direkta konsekvenser med hänsyn till barnkonventionen. En ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll ger däremot nödvändiga förutsättningar för en god ekonomisk hushållning av kommunens ekonomi vilket även genererar positiva konsekvenser för barn som är boende i kommunen.

Bilagor

1. Förslag till yttrande
2. Revisionskrivelse B – Nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll

Lena Dahlstedt
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret

Sidrah Schaider
Stadsjurist
Stadsledningskontoret

Luis Caballero
Controller
Controllerenheten

Anneli Sagnérius
Kommunjurist
Juridik- och kanslienheden