

## **Yttrande över Revisionskrivelse B – Nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll**

Revisorerna har i en revisionskrivelse avseende nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll låtit ställa tre frågor till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens svar på frågorna framgår här nedan.

- 1. Hur ser kommunstyrelsens kontroll/ uppsikt ut avseende nämndernas hantering av särskilda uppdrag från fullmäktige?*

Utifrån kommunallagen och kommunstyrelsens reglemente kan det konstateras att det inte ligger i kommunstyrelsens ansvar att utöva särskild ”kontroll” av nämndernas hantering av särskilda uppdrag från kommunfullmäktige. I kommunstyrelsens ansvar ingår däremot att samordna planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamhet. Utifrån detta uppsikts- och samordningsansvar bereder kommunstyrelsen, i samband med kommunens delårsrapport och årsredovisning, en redovisning av de särskilda uppdragen som kommunstyrelsen och nämnderna fått från kommunfullmäktige. Förutom utfallet av verksamhetsmässiga mål och de finansiella målen redovisas en lägesrapportering av de särskilda uppdragen. Samordningen av såväl redovisning som lägesrapport av de särskilda uppdragen beredes således av kommunstyrelsen vilket medför att kommunstyrelsen bedöms få en god insyn i hur nämnderna arbetar med de särskilda uppdragen. Kommunstyrelsen bedöms således få relevant information om nämndernas arbete med de särskilda uppdragen. Kommunstyrelsen samordnar även den uppföljning som sker i samband med delårsrapport och årsredovisning. Denna hantering ligger i linje med såväl reglementen och det ansvar kommunstyrelsen har enligt 6 kap. 1 § kommunallagen.

- 2. Anser kommunstyrelsen att de interna styrdokument i kommunen är adekvata och tydliga vad gäller nämndernas ansvar och roll i styrningen av verksamheterna i förhållande till kommunfullmäktige och förvaltningarna?*

Det kan inledningsvis noteras att det i revisorernas frågeställning nämns ”förvaltningar”. Då Nacka kommuns organisation inte bygger på en förvaltningsmodell utan består av enheter ska det noteras att svaret på denna fråga utgår från den befintliga och beslutade

organisationen som således bygger på myndighets- och huvudmannaeenheter samt stödenheter.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas reglementen tydligt anger ramarna för nämndernas ansvar och roll i styrningen av verksamheterna i förhållande till kommunfullmäktige och kommunens olika enheter. Det framgår bland annat i respektive nämnds reglemente att varje nämnd har ansvar för finansiering, målformulering, effektivitet och uppföljning av verksamheten.

Det kan även noteras att kommunfullmäktige den 14 september 2020 antog ett nytt reglemente för intern kontroll. Av reglementet framgår att det ligger inom kommunstyrelsen/varje nämnds ansvar att upprätthålla en tillfredsställande intern kontroll. I detta ansvar ingår bland annat att med rimlig grad säkerställa att informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig. Kommunstyrelsen ska även med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapport av den interna kontrollen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och, i de fall förbättringar behövs, vidta åtgärder. Kommunfullmäktige tar del av arbetet med den interna kontrollen i samband med årsredovisningen vilket medför att kommunfullmäktige får en god insyn i detta arbete.

Det kan även noteras att nämndernas delegationsordningar anger nämndernas ramar vad gäller vilka ärenden som delegeras till enskilda tjänstemän eller ledamöter i nämnden. Av exempelvis kommunstyrelsens delegationsordning framgår skillnaden mellan delegationsbeslut och verkställighetsbeslut. Respektive nämnd får en återrapportering av alla beslut som fattas på delegation vilket möjliggör att nämnden får en god insyn i de delegationsbeslut som fattas i nämndens namn.

Det är även viktigt att poängtera att kommunallagen anger tydliga ramar vad gäller ansvar och roll av styrningen inom den kommunala organisationen. Gällande lagstiftning tillsammans med redan befintliga interna styrdokument medför att det inte finns behov av ytterligare styrdokument inom området.

*3. Hur ser kommunstyrelsen på revisionens förslag enligt ovan om krav på nämnder att i ett tidigt stadium dokumentera sin tolkning av uppdrag från KF?*

Om det särskilda uppdraget är tydligt formulerat bedömer kommunstyrelsen att det inte finns behov av ett särskilt förfarande. Men ibland kan det 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. Som exempel kan nämnas att kommunstyrelsen, i samband med antagande av kommunstyrelsens internbudget 2019 (KS 2019-01-14, § 17), gav



stadsledningskontoret i uppdrag att återkomma med struktur för hantering av de 11 särskilda uppdragen. Utifrån kommunstyrelsens uppdrag redovisade stadsledningskontoret en struktur för hantering av de särskilda uppdragen som kommunstyrelsen beslutade sig att ställa sig bakom. Samordningsansvarig direktör rapporterade uppdraget till kommunstyrelsens arbetsutskott inför tertialbokslut 1 och 2 samt inför årsredovisning.

Namn Namn

Namn Namn