



Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Rapport

Skinnskatteberg kommun

KPMG AB

2023-02-06

Antal sidor 13



Skinnskatteberg kommun
Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

2023-02-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2	Avgränsning	5
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Metod	5
3	Kommunstyrelsens uppsiktsplikt enligt kommunallagen	6
4	Resultat av granskningen	7
4.1	Organisation	7
4.2	Styrdokument och former för uppsiktsplikten	7
4.3	Uppföljning och intern kontroll	10
5	Slutsats och rekommendationer	12

1 Sammanfattning

Vi har av Skinnskattebergs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner kring kommunstyrelsens uppsikt över kommunens verksamheter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att ge kommunens revisorer ett underlag som beskriver och bedömer hur kommunstyrelsen sköter sin uppsiktsplikt.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte fullt ut sköter sin uppsiktsplikt på ett tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt struktureras i kommunstyrelsens och dess utskotts reglementen, samt i kommunens övergripande styrmodell som beskriver processer för styrning, planering och uppföljning av kommunens verksamheter. Vi bedömer därför att det finns en struktur för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, men att den med fördel skulle kunna formaliseras ytterligare i ett styrdokument som tydliggör innebörden av uppsiktspikten, hur den praktiskt genomförs och vilka upplysningar kommunstyrelsen behöver inom ramen för sitt uppdrag.

Kommunstyrelsen ska enligt den fastställda styrmodellen följa upp verksamheternas ekonomi vid fyra tillfällen per år. I granskningen har det framförts att kommunstyrelsen och utskotten idag arbetar med månadsboksutslut som behandlas vid varje sammanträde. Vi bedömer att månatlig budgetuppföljning ger kommunstyrelsen goda förutsättningar att följa upp att ekonomin sköts på ett tillfredsställande sätt i verksamheterna. Vi bedömer dock att det finns ett behov av att uppdatera styrmodellen i enlighet med det nya arbetssättet med månadsuppföljningar.

Vi kan utifrån vår granskning konstatera att kommunstyrelsen via utskottens ordförande får regelbunden rapportering om utskottens verksamhet vid varje sammanträde. Det har i granskningen dock framförts att rapporteringarna vid sammanträdena inte utgår ifrån någon särskild struktur och varierar i innehållet. Framöver finns det dock en ambition att formalisera rapporteringarnas innehåll, vilket vi ser positivt på. Inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt finns det även avsikter att framgent ha ordförandeträffar där kommunstyrelsens ordförande, utskottens ordförande samt nämndernas ordförande deltar.

Vad gäller uppsiktspikten avseende utskottens och nämndernas arbete med intern kontroll konstaterar vi att styrelsen och nämnderna årligen ska anta en internkontrollplan baserat på en riskanalys, vilket fastställs i ett *reglemente för intern kontroll*. Utfallet av kontrollerna ska följas upp årligen. Utifrån vår granskning kan vi konstatera att en internkontrollplan för kommunstyrelsen antagits för år 2022, men att ingen uppföljning av kontrollmomenten genomförts. Likaså har ingen uppföljning gjorts av den internkontrollplan som antogs för år 2021. Vi bedömer därför att uppföljningen av den formella interna kontrollen brister och att kommunstyrelsen behöver säkerställa att internkontrollplanerna följs upp enligt reglementets bestämmelser.



Skinnskatteberg kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

2023-02-06

Vi bedömer även att kommunen med fördel kan överväga att följa upp internkontrollplaner mer frekvent under året för att kunna följa arbetet med kontrollerna löpande. Detta i syfte att upptäcka konstaterade brister, särskilt för de områden som bedömts ha en hög risk för verksamheten.

Bedömning av måluppfyllelse sker i samband med den redovisning som upprättas till kommunens årsredovisning. Till revisionsberättelsen för 2022 kan redan nu konstateras brister i den formella interna kontrollen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta ett styrdokument som ytterligare formaliserar kommunstyrelsens uppsiktsplikt
- Uppdatera den fastställda styrmodellen utifrån nytt arbetssätt med månadsbokslut
- Formalisera struktur för innehåll i utskottsordförandenas rapporteringar vid kommunstyrelsens sammanträden
- Tillse att planen för intern kontroll antas i rätt tid inför varje nytt verksamhetsår
- Säkerställa att fastställda internkontrollplaner följs upp i enlighet med reglementet för intern kontroll, samt att överväga att följa upp internkontrollplaner mer frekvent under året

2 Bakgrund

Vi har av Skinnskattebergs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens rutiner kring kommunstyrelsens uppsikt över kommunens verksamheter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Enligt kommunallagen ska kommunstyrelsen leda, samordna och följa upp förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet, så kallad uppsiktsplikt. Kommunstyrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha en inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs.

Revisorerna ska årligen i samband med årsredovisningen till fullmäktige lämna sitt uttalande i ansvarsfrågan. Uttalandet avser att bedöma följande delar:

- Ändamålsenlig skötsel
- Ekonomiskt tillfredsställande skött verksamhet
- Tillräcklig intern kontroll
- Rättvisande räkenskaper

Åtminstone de tre första delarna i detta har en tydlig koppling till kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Uppsiktsplikten bör därför regelbundet vara föremål för intresse och granskning av revisorerna.

Med anledning av ovanstående har kommunens revisorer dragit slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens rutiner avseende kommunstyrelsens uppsikt behöver följas upp.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningen har syftat till att ge kommunens revisorer ett underlag som beskriver och bedömer hur kommunstyrelsen sköter sin uppsiktsplikt. Den övergripande revisionsfrågan för granskningen är:

”Är kommunstyrelsens uppsikt över verksamheterna ändamålsenlig och tillräcklig?”.

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande revisionsfrågor besvarats:

- Hur har uppsiktsplikten formaliserats/strukturerats i kommunen?
- I vilken utsträckning begär kommunstyrelsen upplysningar från utskott och nämnder och fungerar detta på ett tillfredsställande sätt?
- På vilket sätt sker uppsiktsplikten avseende utskottens och nämndernas arbete med intern kontroll?
- I vilken utsträckning sker rapporteringen till fullmäktige?



Skinnskatteberg kommun
Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

2023-02-06

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar kommunstyrelsens uppsikt över utskott och nämnder. Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut. Däribland kommunens styrmodell, årsplan för uppföljning samt reglemente för intern kontroll.

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner och politiker, däribland kommunchef och kommunstyrelsens presidium.

Rapporten är faktakontrollerad av de som intervjuats i granskningen.

3 Kommunstyrelsens uppsiktsplikt enligt kommunallagen

Enligt 6 kap. 1 § i kommunallagen (2017:725) ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens eller regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska även ha uppsikt över sådan avtalssamverkan som sker enligt 9 kap. 37 § eller enligt annan lag eller författning, samt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i 10 kap. 2–6 §§ och sådana kommunalförbund som kommunen är medlem i.

I 6 kap. 6 § fastställs att nämnderna inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt, samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan.

Kommunallagen är en ramlag och lagens förarbeten ger inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsiktsplikten. Detta innebär att det är upp till respektive kommun att utforma uppsiktsplikten innehåll och hur den ska genomföras i praktiken. Det förekommer ofta personunion mellan ledamöter i kommunstyrelsen och nämnderna, detta fråntar dock inte kommunstyrelsen skyldigheten att utöva uppsikt över nämnderna.

Av författningskommentarerna framgår att styrelsen har en särskild ställning bland nämnderna i och med styrelsens ledande och samordnande roll. Uppsikten är dock i praktiken begränsad till att lämna råd och anvisningar och påpekanden samt i de fall det anses nödvändigt se till att fullmäktige i egenskap av högsta beslutande organ ingriper. I den kommunallag som gäller fr.o.m. den 1 januari 2018 har kommunstyrelsen ytterligare fått en strategisk roll, där fullmäktige får besluta att styrelsen får fatta beslut om särskilt angivna förhållanden som rör andra nämnders verksamhet, till exempel i frågor som rör ekonomi, personal och miljö.

4 Resultat av granskningen

4.1 Organisation

Rollfördelningen i en kommun kan på ett kortfattat sätt beskrivas som att kommunfullmäktige utser en kommunstyrelse som har det övergripande ansvaret för ledning och styrning av den kommunala verksamheten. Styrelsen och nämnderna ska ansvara för det dagliga arbetet inom kommunen, förbereda ärenden som ska beslutas av fullmäktige och verkställa de beslut som fattas i fullmäktige.

Skinnskattebergs politiska organisation utgörs av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnden, överförmyndarnämnden och sedan 1 januari 2023 även en vård- och omsorgsnämnd som tidigare var vård- och omsorgsutskottet, tidigare organiserat under kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har tre tillhörande utskott: kommunstyrelsens ledningsutskott, barn- och utbildningsutskottet och tekniska utskottet.

Förvaltningsorganisationen består av en kommunstyrelseförvaltning uppdelad i olika avdelningar och sektorer, samt en miljö- och byggnadsförvaltning. Båda förvaltningarna leds av kommunchefen och respektive sektor leds av en sektorchef.

4.2 Styrdokument och former för uppsiktsplikten

4.2.1 Reglemente för kommunstyrelsen och utskotten

Av *reglemente för kommunstyrelsen*¹ framgår att kommunstyrelsen i Skinnskatteberg kommun är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Styrelsen ska leda, samordna och ha löpande uppsikt över den kommunala verksamheten.

Kommunstyrelsen ska övervaka att kommunfullmäktiges fastställda mål, planer och ekonomiska ramar för verksamheterna efterlevs. Därtill ingår att ha uppsikt över att den löpande förvaltningen fungerar både ekonomiskt och rationellt. Enligt reglementet ingår det i styrelsens styrfunktion att:

- Leda arbetet med och samordna utformningen av styrkort, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten
- Övervaka att den av fullmäktige fastställda visionen efterlevs och att kommunens löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt
- Tillse att uppföljning sker till fullmäktige från nämnderna om hur verksamheten utvecklas och
- Hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret ansvara för samordningsträffar med utskottspresidierna och sektorcheferna

¹ Beslutad 2011-02-21, reviderad 2018-03-05

I *reglemente för kommunstyrelsens utskott*² fastställs kommunstyrelsens utskotts ansvar och uppgifter. Av reglementet framgår att samtliga utskott ska följa upp budget och rapportera avvikelser, följa upp målaktiviteter och följa verksamheternas utveckling inom respektive område. Respektive utskottsordförande har närmast under kommunstyrelsens ordförande uppsikt över sektorerna/avdelningarna inom utskottets verksamhetsområden.

4.2.2 Styrmodell för Skinnskattebergs kommun

I Skinnskatteberg kommuns *styrmodell*³ fastställs kommunens strategiska arbete och processer för planering och uppföljning under verksamhetsåret. Styrmodellen beskriver hur Skinnskattebergs kommun ska arbeta med styrning och ledning för att skapa förutsättningarna att leva upp till kommunens vision och uppnå de mål som fastställts av kommunfullmäktige.

Styrmodellen beskriver kommunens strategiska årshjul för budgetarbetet. Enligt styrmodellen har ledamöter i kommunstyrelsen, kommunstyrelsens utskott, kommunfullmäktiges presidium, miljö- och byggnadsnämnden och kommunchefens ledningsgrupp flertalet seminarietillfällen inom ramen för budgetprocessen. I augusti/september har bland annat kommunstyrelsens, utskottens och miljö- och byggnadsnämndens ledamöter ett framtids- och inspirationsseminarium som syftar till att identifiera områden som kommunen behöver fördjupa sig ytterligare i. Områdena diskuteras sedan vidare vid ett kunskapsseminarium där kommunchefen även ska presentera ett kunskapsunderlag innehållande omvärldsanalys samt nulägesbeskrivning av kommunens verksamheter. Innan kommunstyrelsen fastställer strategiska verksamhets- och budgetanvisningar och preliminär budgetram för kommande år genomförs ett inriktningsseminarium där kommunstyrelsen tillsammans med kommunchefens ledningsgrupp diskuterar inriktningen för kommande budget- och verksamhetsarbete.

Vad gäller uppföljning och utvärdering av verksamheten ska kommunen enligt styrmodellen följa upp ekonomin vid behandling av delårsrapport och årsredovisning, samt per 30 april och per 30 oktober. Uppföljning av ekonomi och budget ska enligt styrmodellen således ske vid fyra tillfällen under året. Det är förvaltningen som ansvarar för att ta fram underlaget för uppföljningen. Det är vidare utskottsordförandes ansvar att säkerställa att uppföljning och utvärdering av verksamheten följer årshjulet. Detta görs i samråd med utskottets sektorchef.

Enligt uppgift arbetar kommunstyrelsen och utskotten numera med månadsbokslut som upprättas för samtliga av kommunens sektorer. Månadsboksluten behandlas vid respektive sammanträde och redovisar utfallet för månaden, jämförelse med utfallet föregående år, avvikelse gentemot budget, årsprognos och kommentarer till olika ekonomiska poster.

² Beslutad 2020-11-24

³ Antagen 2020-11-16 av kommunfullmäktige

4.2.3 Upplysning och rapportering till kommunstyrelsen

Information om kommunstyrelseförvaltningens verksamhet rapporteras till kommunstyrelsens respektive utskott vid varje utskottssammanträde. På tekniska utskottets, barn- och bildningsutskottets och det tidigare vård- och omsorgsutskottets sammanträden finns en stående informationspunkt där ansvarig sektorchef informerar utskottet om aktuella händelser och verksamhetens utveckling.

Kommunchefen och ordförandena i respektive utskott informerar kommunstyrelsen om aktuella händelser inom sin verksamhet vid varje kommunstyrelsesammanträde. I intervju har det framförts att utskottsordförandenas rapporteringar inte utgår ifrån någon särskild struktur och därför varierar i innehållet. Rapporteringarna uppges inte heller alltid innehålla information om verksamhetens ekonomi, dock får kommunstyrelsen ekonomisk rapportering via economichefen.

I intervju framförs att det framöver finns en ambition att utskottsordförandenas rapporteringar till kommunstyrelsen ska vara mer utförliga och innehålla mer information. Rapporteringarna ska innefatta både information om verksamhet och ekonomi. Framöver planeras även ordförandeträffar med kommunstyrelsens ordförande, utskottets ordförande och nämndernas ordförande. Enligt uppgift har upplysningar från nämnderna i kommunen hittills skett via kommunchefens månadsvisa rapportering.

Uppföljningen av verksamheternas verksamhetsplaner lyfts i våra intervjuer också som ett moment då kommunstyrelsen följer upp verksamheterna inom ramen för sin uppsiktsplikt.

4.2.4 Rapportering till kommunfullmäktige

Enligt *reglemente för kommunstyrelsen* ska kommunstyrelsen regelbundet rapportera hur den kommunala verksamheten och ekonomin utvecklas till kommunfullmäktige under budgetåret.

I intervju framförs att kommunfullmäktige behandlar de budgetuppföljningar som sker i enlighet med den fastställda styrmodellen, dvs. tertialrapporterna per sista april och sista oktober, delårsrapport och årsredovisningen. Inga andra typer av ärenden eller rapporteringar uppges lyftas i kommunfullmäktige utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Bedömning

Som tidigare beskrivits i rapporten finns det inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsiktsplikten i kommunallagen, respektive kommun har därför möjlighet att själv utforma uppsiktsplikten innehåll och hur den ska genomföras i praktiken. I Skinnskattebergs kommun struktureras kommunstyrelsens uppsiktsplikt i kommunstyrelsens och utskottets reglementen, samt i den fastställda styrmodellen. Av kommunstyrelsens reglemente framgår det tydligt att kommunstyrelsen ska ha uppsikt över den kommunala förvaltningen. Styrmodellen beskriver processer för styrning, planering och uppföljning av kommunens verksamheter under året.

Vi bedömer därför att det finns en struktur för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, men att den med fördel skulle kunna formaliseras ytterligare i ett styrdokument som tydliggör innebörden av uppsiktplikten, hur den praktiskt genomförs och vilka upplysningar kommunstyrelsen behöver inom ramen för sitt uppdrag.

Enligt den fastställda styrmodellen ska kommunstyrelsen följa upp verksamheternas ekonomi vid fyra tillfällen per år. I praktiken har det uppgivits att kommunstyrelsen och utskotten numera gör budgetuppföljningar månadsvis vid varje sammanträde. Vi bedömer därför att det finns behov av att uppdatera styrmodellen, vilket revisorerna även noterade i en granskning av ekonomiska uppföljningar inom Sektor Vård och omsorg under våren 2022.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen får upplysningar från utskotten vid varje sammanträde via utskottens ordförande. Vi ser positivt på att kommunen tar initiativ för att framöver tydliggöra vilken information kommunstyrelsen efterfrågar från utskotten och att dialogen mellan kommunstyrelsen, utskotten och nämnderna blir tätare genom ordförandeträffar.

Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige i samband med de uppföljningar som fastställs i kommunens styrmodell, dvs. vid tertialrapporter, delårsrapport och årsredovisning. Detta sker i enlighet med gällande styrmodell.

4.3 Uppföljning och intern kontroll

I *reglemente för intern kontroll*⁴ framgår att det är kommunstyrelsen som har det övergripande ansvaret för att det finns en god intern kontroll inom kommunen. Kommunstyrelsen ska tillse att kommunövergripande tillämpningsanvisningar finns upprättade. Inom styrelsens och respektive nämnds ansvarsområde ska förvaltningschefer ansvara för att leda internkontrollarbetet och säkerställa att det finns rutiner för att upprätthålla god intern kontroll.

Av reglementet för intern kontroll framgår vidare att styrelsen och varje nämnd som grund i sin styrning ska genomföra en riskanalys. Analysen ska identifiera de risker som finns inom verksamheter utifrån sannolikhet och konsekvenserna för verksamheten. Styrelsen och nämnderna ska därefter årligen anta en internkontrollplan. Utfallet av kontrollerna och uppföljningen av internkontrollplanen ska följas upp årligen och överlämnas till kommunstyrelsen samt kommunens revisorer. Brister av allvarigare karaktär ska rapporteras till styrelsen omgående.

Kommunstyrelsen antog en internkontrollplan för år 2022 vid sitt sammanträde i oktober 2022 (2022-10-25 § 203) som gäller för hela kommunstyrelseförvaltningen. Internkontrollplanen innehåller sex kontrollmoment som utgår ifrån de tre kommunövergripande målen som fastställs i kommunens *Budget 2023, flerårsplan 2024–2025 samt strategisk verksamhetsplan*⁵. Internkontrollplanen är baserad på en risk- och väsentlighetsanalys. I intervju framhålls att internkontrollplanen antogs sent under året vilket beskrivs som hänförligt till en bristande administrativ rutin. Med anledning av detta har ingen uppföljning av internkontrollplanen gjorts under år 2022.

⁴ Kommunfullmäktige, 2020-06-08 §39

⁵ Kommunfullmäktige 2022-12-19 § 158



Skinnskatteberg kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

2023-02-06

Enligt lämnade uppgifter har ingen uppföljning heller gjorts av den internkontrollplan som antogs år 2021 och det finns heller ingen dokumentation som motsäger den uppgiften.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens internkontrollarbete tydligt beskrivs i det fastställda reglementet för intern kontroll. I reglementet framgår att kommunstyrelsen årligen ska anta en internkontrollplan baserat på en gjord riskanalys. Vi konstaterar att kommunstyrelsen har antagit en internkontrollplan för år 2022, vi noterar dock att planen antogs sent under året.

Enligt reglementet ska utfallet av kontrollerna och uppföljningen av internkontrollplanen följas upp årligen och överlämnas till kommunstyrelsen. Utifrån vår granskning kan vi konstatera att ingen uppföljning av internkontrollplanerna för 2022 eller 2021 har genomförts av kommunstyrelsen. Vi bedömer därför att uppföljningen av den formella interna kontrollen brister. För att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, samt att lagar, riktlinjer och rutiner efterlevs, bedömer vi att det är väsentligt att de upprättade internkontrollplanerna och dess kontrollmoment följs upp i enlighet med det som anges i reglementet. Vi bedömer även att kommunen med fördel kan överväga att följa upp internkontrollplanen mer frekvent under året för att kunna följa arbetet med kontrollerna löpande och vidta åtgärder vid behov.

En bra intern kontroll förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Intern kontroll tydliggör också behovet av att värna och vårda en stabil, öppen och rättssäker verksamhet. Brister som identifieras genom en effektiv intern kontroll kan behöva åtgärdas löpande under året i takt med att de identifieras. En grundläggande förutsättning för det är att uppföljning och återrapportering sker löpande under året, baserat på graden av risk för respektive område i planen för intern kontroll.

5 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen inte fullt ut sköter sin uppsiktsplikt på ett tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt struktureras i kommunstyrelsens och dess utskotts reglementen, samt i kommunens övergripande styrmodell som beskriver processer för styrning, planering och uppföljning av kommunens verksamheter. Vi bedömer därför att det finns en struktur för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, men att den med fördel skulle kunna formaliseras ytterligare i ett styrdokument som tydliggör innebörden av uppsiktsplikten, hur den praktiskt genomförs och vilka upplysningar kommunstyrelsen behöver inom ramen för sitt uppdrag.

Kommunstyrelsen ska enligt den fastställda styrmodellen följa upp verksamheternas ekonomi vid fyra tillfällen per år. I granskningen har det framförts att kommunstyrelsen och utskotten idag arbetar med månadsbokslut som behandlas vid varje sammanträde. Vi bedömer att månatlig budgetuppföljning ger kommunstyrelsen goda förutsättningar att följa upp att ekonomin sköts på ett tillfredsställande sätt i verksamheterna. Vi bedömer dock att det finns ett behov av att uppdatera styrmodellen i enlighet med det nya arbetssättet med månadsuppföljningar.

Vi kan utifrån vår granskning konstatera att kommunstyrelsen via utskottens ordförande får regelbunden rapportering om utskottens verksamhet vid varje sammanträde. Det har i granskningen dock framförts att rapporteringarna vid sammanträdena inte utgår ifrån någon särskild struktur och varierar i innehållet. Framöver finns det dock en ambition att formalisera rapporteringarnas innehåll, vilket vi ser positivt på. Inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt finns det även avsikter att framgent ha ordförandeträffar där kommunstyrelsens ordförande, utskottens ordförande samt nämndernas ordförande deltar.

Vad gäller uppsiktsplikten avseende utskottens och nämndernas arbete med intern kontroll konstaterar vi att styrelsen och nämnderna årligen ska anta en internkontrollplan baserat på en riskanalys, vilket fastställs i ett *reglemente för intern kontroll*. Utfallet av kontrollerna ska följas upp årligen. Utifrån vår granskning kan vi konstatera att en internkontrollplan för kommunstyrelsen antagits för år 2022, men att ingen uppföljning av kontrollmomenten genomförts. Likaså har ingen uppföljning gjorts av den internkontrollplan som antogs för år 2021. Vi bedömer därför att uppföljningen av den formella interna kontrollen brister och att kommunstyrelsen behöver säkerställa att internkontrollplanerna följs upp enligt reglementets bestämmelser. Vi bedömer även att kommunen med fördel kan överväga att följa upp internkontrollplaner mer frekvent under året för att kunna följa arbetet med kontrollerna löpande. Detta i syfte att upptäcka konstaterade brister, särskilt för de områden som bedömts ha en hög risk för verksamheten.

Bedömning av måluppfyllelse sker i samband med den redovisning som upprättas till kommunens årsredovisning. Till revisionsberättelsen för 2022 kan redan nu konstateras brister i den formella interna kontrollen.



Skinnskatteberg kommun

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

2023-02-06

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta ett styrdokument som ytterligare formaliserar kommunstyrelsens uppsiktsplikt
- Uppdatera den fastställda styrmodellen utifrån nytt arbetssätt med månadsbokslut
- Formalisera struktur för innehåll i utskottsordförandenas rapporteringar vid kommunstyrelsens sammanträden
- Tillse att planen för intern kontroll antas i rätt tid inför varje nytt verksamhetsår
- Säkerställa att fastställda internkontrollplaner följs upp i enlighet med reglementet för intern kontroll, samt att överväga att följa upp internkontrollplaner mer frekvent under året

Datum som ovan

KPMG AB

David Bäcker
Certifierad kommunal revisor

Olivia Gonzalez
Kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.