

DEGERFORS KOMMUN  
Revisorerna

Degerfors kommun Kommunstyrelsen	
Ank	2020 -12- 11
Dnr	KS 332-2020/1

Till  
Kommunstyrelsen

För kännedom  
Kommunfullmäktige

### Granskning – Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

På vårt uppdrag har PwC gjort en granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen uppsikt över nämndernas ekonomi och verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas ekonomi och verksamhet bara *delvis* är ändamålsenlig och tillräcklig.

Befintliga styrdokument anger direktiv om kommunstyrelsens ansvar för uppsiktsplikten avseende uppföljning av nämndernas ekonomi, verksamhet samt intern kontroll. Vi noterar att styrelsen har ställt krav på en utökad dokumenterad uppföljning från nämnderna sedan i maj, vilket stärker styrelsens möjlighet till uppsikt. Kommunstyrelsen har dock inte tagit något initiativ till dialog med någon av de nämnderna som under våren, enligt prognos för helår, visat på underskott.

Kommunstyrelsen har inte själv fastställt en beskrivning av hur styrelsens uppsiktsplikt ska utövas i kommunen och formerna för detta. Kommunens samlade internkontrollarbete utgör en del i kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Med bakgrund i ett bristande internkontrollarbete under tidigare år, kan vi konstatera att kommunstyrelsen inte fullgjort sitt ansvar utifrån vad kommunfullmäktige reglerat i kommunens reglemente för intern kontroll. Detta anser vi är anmärkningsvärt. Vi noterar dock att vissa förbättringsåtgärder vidtagits under hösten.

Informationsutbyte avseende nämndernas verksamheter och ekonomi bedömer vi främst sker i kommunalrådsgruppen. Det är viktigt att rutiner för informationsöverföring fastställs i de fall hela kommunstyrelsen inte medverkar samtidigt som styrelseledamöterna själva måste ta ansvar för att de tar del av information som berör kommunstyrelsen uppsiktsplikt.

Uppsiktsplikten anges vara ett återkommande ämne på kommunstyrelsens sammanträden men i protokollen saknas spårbarhet av detta. I de fall redovisningar visar på tydliga avvikelser, visar protokollsgranskningen att styrelsen inte aktivt utövar sin uppsiktsplikt och vidtar åtgärder förrän i september. Då uppmanas samtliga nämnder bland annat att ta sitt ansvar för budgetföljsamhet.

Direktiven om kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige anser vi innehåller direktiv om att styrelsen ska informera om ärenden som är väsentliga för kommunen som helhet. Kraftiga avvikelser från budget anser vi är ett sådant ärende. Vi bedömer inte att kommunstyrelsen tagit ett tydligt ansvar för att tidigt informera kommunfullmäktige om det ekonomiska läget, då det inte skedde förrän på fullmäktiges sammanträde i september.

För att tydliggöra hur styrelsen fullgör sin uppsiktsplikt visar granskningen att det finns en efterfrågan av att styrelsen ska presentera detta i en årlig rapport till fullmäktige. Vi noterar även att det finns önskemål om återkommande utbildning av förtroendevalda.

Vi behandlade revisionsrapporten på vårt revisionsammansammanträde den 7 december. Vi beslutade att överlämna rapporten till kommunstyrelsen med begäran om svar senast den 12 mars 2021 med en redogörelse för vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningen och de rekommendationer som lämnas i revisionsrapporten. Rapporten lämnas även för kännedom till kommunfullmäktige.

För revisorerna i Degerfors kommun

Degerfors 11 december 2020



Björn Nordenhaag  
Ordförande



Annica Blomgren  
Vice ordförande