

2012 -03- 0 6

Diariernr 28/11

Mölndals stad

Revisionen

Uppföljning av tidigare
granskningsrapport avseende
kommunstyrelsens uppsikt över
nämnder och bolag

Granskningsrapport

KPMG AB
2012-03-05
Antal sidor: 6

Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Syfte	1
2.1	Kontrollmål	1
3.	Ansvarig nämnd och avgränsning	1
4.	Metod	1
5.	Granskningens resultat	2
5.1	Kommunstyrelsens uppsiktsansvar.	2
5.2	Instrument för uppsikten	2
5.3	Reglemente och anvisningar för intern kontroll	3
5.4	Uppsikten av stadens bolag	3
6.	Sammanfattande kommentarer och synpunkter	4

1. Inledning

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Mölnåls stad genomfört en uppföljning av granskningsrapport avseende kommunstyrelsens uppsikt över nämnder och bolag från år 2009.

2. Syfte

Uppföljningen/granskningen är en del av kommunrevisionens underlag för bedömningar och uttalanden i revisionsberättelsen.

Det övergripande syftet med uppföljningen/granskningen har varit att granska vilka åtgärder som vidtagits med anledning av våra rekommendationer i rapporten "Kommunstyrelsens uppsikt över nämnder och bolag" från år 2009.

2.1 Kontrollmål

Granskningen har inriktats mot följande kontrollmål:

- Om kommunstyrelsen har definierat och dokumenterat, formaliserat, sitt uppsiktsansvar.
- Om och hur har kommunstyrelsens arbete för att utveckla instrument för uppsikten över nämndernas verksamhet fortskridit.
- Om och på vilket sätt kommunstyrelsen har förverkligat anvisningarna i reglementet för intern kontroll, antaget år 2008.
- Om det finns en dokumenterad uppföljning över hur strukturen för uppsikten av stadens bolag efterlevs. Får kommunstyrelsen ta del av en ev. sådan uppföljning för kännedom och värdering.

3. Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser uppföljning av kommunstyrelsens uppsiktsansvar och omfattar inte nämndernas och bolagens rutiner för rapportering till styrelsen.

4. Metod

Granskningen har genomförts i samråd med en av revisorskollegiet utsedd projektgrupp och genom:

- Studier av styrande dokument för kommunstyrelsens uppföljning och uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet.
- Intervjuer med tf kommundirektör/finanschef, ekonomichef, controller samt med kommunstyrelsens ordförande.

- Skriftlig sammanställning, återkoppling av granskningsresultat samt en avrapportering till kommunens revisorer.

5. Granskningens resultat

5.1 Kommunstyrelsens uppsiktsansvar.

I vår granskning år 2009 framkom att det inte fanns någon dokumenterad rutin för kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas verksamhet, mycket av uppföljningen sker genom informella kontakter.

Vår uppföljning har inte visat på att kommunstyrelsen har formaliserat sin uppsikt, d v s vi har inte funnit någon dokumenterad beskrivning av hur uppsikten definieras och hur den ska utövas över nämndernas verksamhet i Mölnads stad.

5.2 Instrument för uppsikten

Vår bedömning efter vår granskning år 2009 gällande instrument för uppsikt över hur nämnderna följer fullmäktiges ekonomiska mål var att den syntes vara ändamålsenlig och tillräcklig. Instrument för uppsikt över hur nämnderna uppfyller lagstiftning, fullmäktiges mål, inriktningar och policys finns inte i samma utsträckning och inte så tydligt formulerat som vad gäller de ekonomiska målen.

Av våra intervjuer och dokumentstudier i form av nya styrprinciper, gemensam modell för styrning och uppföljning av verksamhet, verksamhetsplaner, styrprocess för Mölnads stad, struktur för tjänstemannaberedningar mm framkommer en bild av att det inom kommunstyrelsen/kommunledningskontoret under år 2010 och 2011 har pågått och pågår alltjämt ett omfattande arbete med att utveckla instrument för en systematisk uppföljning av nämndernas verksamhet.

Ett mål- och kvalitetsstyrningsprojekt har lett fram till utarbetande av bland annat kvalitetsindikatorer för nämnderna. En mall för nämndernas verksamhetsplaner har införts under år 2011, mallen är obligatorisk för alla nämnder från och med år 2012. Som ett led i kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna skall verksamhetsplaner och verksamhetsberättelser lämnas till styrelsen.

Kommunstyrelsen har idag, enligt vår bedömning, bättre förutsättningar att utöva sitt uppsiktsansvar över nämndernas verksamhet med de instrument för verksamhetsuppföljning som utvecklats.

5.3 Reglemente och anvisningar för intern kontroll

I det av kommunfullmäktige antagna reglementet för intern kontroll, 2008-10-08, anges bland annat att styrelsen har det övergripande ansvaret för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen. Styrelsen skall vidare med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera stadens samlade system för intern kontroll. Till reglementet finns tillämpningsanvisningar upprättade.

Vår granskning år 2009 visade på att det inte skett någon uppföljning från kommunstyrelsen av att reglementet för intern kontroll efterlevs av nämnderna. Detta förklarades av att reglementet med anvisningar gäller fr. o m år 2009.

Vår uppföljning har inte visat på att kommunstyrelsens uppsikt utifrån reglemente och anvisningar för intern kontroll har utvecklats. Vi har inte funnit att det finns någon dokumenterad utvärdering av stadens samlade system för intern kontroll i enlighet med reglementet, ej heller någon dokumenterad uppföljning av att kommunstyrelsens uppsikt över att stadens anvisningar, policys mm efterlevs av nämnderna.

I vår övergripande nämndsgranskning år 2011 framkom att barnomsorgs- och utbildningsnämnden inte har antagit någon plan för den interna kontrollen 2011 i enlighet med stadens reglemente för intern kontroll. Detta är något som vi menar att kommunstyrelsen borde ha uppmärksammat tidigt under året med en systematiserad uppsikt av nämndernas efterlevnad av bland annat reglementen och anvisningar.

Enligt ekonomichefen sker en uppföljning och analys inom kommunledningskontoret av tillämpning av den interna kontrollen, exempel på kontrollmoment år 2011 som gäller hela staden är löneutbetalningar, kundfakturerings och behörighetsadministration.

5.4 Uppsikten av stadens bolag

Vår granskning år 2009 visade på att det år 2007 upprättades en struktur för kommunstyrelsens uppsikt över bolagen. Någon dokumenterad uppföljning över om strukturen för uppsikten efterlevs kunde granskningen inte påvisa.

Förutom upprättade hel- och halvårsrapporter till kommunstyrelsen sker uppsikten år 2011, enligt våra intervjuer, främst genom att stadens finanschef närvarar vid samtliga styrelsemöten och återskärnar muntligt till kommunstyrelsen vid behov. Av styrelsens protokoll framgår om rapportering har skett. Uppsikten har också skett genom att respektive bolag, inför kommunstyrelsens bolagsdag i september månad 2011, upprättat en dokumenterad rapport om verksamheten utifrån kommunledningskontorets anvisningar.

Genom att Kvarnfallets presidium också har möjlighet att närvara vid styrelsesammanträden samt att det enligt kommunalrådet sker informella överläggningar med bolagen har styrelsen en god kännedom om bolagen. Någon dokumentation från dessa möten och överläggningar finns inte. Ej heller kan vår uppföljning visa på någon dokumenterad uppföljning av om strukturen för kommunstyrelsens uppsikt över bolagen efterlevs.

6. Sammanfattande kommentarer och synpunkter

Kommunstyrelsen har ännu inte formaliserat sitt uppsiktsansvar på ett tydligt sätt. Det saknas en dokumenterad rutin över hur uppsikten skall utövas och vad styrelsen skall ha uppsikt över.

Det pågår ett omfattande arbete inom kommunledningskontoret gällande utveckling av instrument för bland annat uppföljning av nämndernas verksamhet. Detta arbete har kommit så långt att styrelsen torde ha instrument för en tydligare uppsikt, inte bara över nämndernas ekonomi utan också av verksamheterna.

Kommunstyrelsens uppsikt kring den interna kontrollen bör på ett tydligare sätt innefatta en samlad bedömning över nämndernas interna kontrollarbete samt om den interna kontrollen inom Mölnads stad bedöms vara tillräcklig utifrån genomförda insatser.

Någon dokumenterad uppföljning av om strukturen för uppsikten av stadens bolag efterlevs finns ännu inte.

Göteborgs som ovan

KPMG AB



Kerstin Ingvarsson