

**§ 168****Yttrande Grundläggande granskning - kommunstyrelsen****Dnr KS/2018:162****Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Avge yttrande Grundläggande granskning – kommunstyrelsen – enligt kommunledningskontorets förslag.
2. Uppdra till kommunledningskontoret att utifrån kommunfullmäktiges budget- och verksamhetsplanebeslut ta fram underlag för att fastställa verksamhetsplan för kommunstyrelsen med budget på verksamhetsnivå, för fastställande på kommunstyrelsens sammanträde i december.
3. Uppdra till kommunledningskontoret att göra en mer omfattande riskanalys som grund för internkontrollplanen inför 2019 och redovisa den till kommunstyrelsen vid behandling av ny kontrollplan för verksamhetsåret 2019.

Ärendet

Kommunens revisorer har gjort en övergripande granskning avseende styrelse och nämnder med inriktning på styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Revisionen använder granskningen för att uttala sig i ansvarsfrågan. De bedömer att och uppföljningen i huvudsak fungerar tillfredsställande, men att den kan tydliggöras. Kommunstyrelsen ska avge svar senast den 22 augusti och då även ta ställning till åtgärdsförslag samt ange när åtgärden ska vara genomförd

BeslutsunderlagYttrande Grundläggande granskning - kommunstyrelsen
Vision 2025Protokollsutdrag till
Kommunens revisorer
Kommunchef

Exp / 2018

Handläggare
Andreaz StrömgrenDatum
2018-05-10Diarienummer
KS/2018:162

Timrå kommuns revisorer

Yttrande Grundläggande granskning – kommunstyrelsen

Bakgrund

Kommunens revisorer har gjort en övergripande granskning avseende styrelse och nämnder med inriktning på styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse. Revisionen använder granskningen för att uttala sig i ansvarsfrågan. De bedömer att uppföljningen i huvudsak fungerar tillfredsställande, men att den kan tydliggöras. Kommunstyrelsen ska avge svar senast den 22 augusti och då även ta ställning till åtgärdsförslag samt ange när åtgärden ska vara genomförd.

Revisionens synpunkter

Revisionen har undersökt om det finns tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av kommunstyrelsens verksamhet. Ledamöterna i styrelse och nämnder har fått frågan via enkät och revisionen har träffat presidiet. Svaren på frågorna har granskats med insamlat underlag angående styrningsregler och styrmodell. Kommunallagen utgör bedömningsgrund för granskningens utfall.

Revisionen anser i sin granskning att ingen verksamhetsplan har antagits separat för den egna verksamheten. Det hävdas även att kommunstyrelsens uppföljning av verksamhetsmål endast avser kommunen som helhet.

Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att fastställa en egen verksamhetsplan för de egna verksamheterna, vilket skulle tydliggöra kommunstyrelsens bidrag till de kommunövergripande målen. Denna plan bör regelbundet följas upp, med förslag till åtgärder och beslut.

I granskningen för 2018 konstaterar revisionen att ingen budget har tagits av kommunstyrelsen för de olika verksamheterna som nämnden själv styr över. Däremot så finns det för 2018, och i uppföljningen framgår det redan 2017 att kommunstyrelsen följer upp det ekonomiska resultatet på verksamhetsnivå. Av den anledningen lämnar revisionen ingen kommentar med förslag till åtgärd.

När det gäller den interna kontrollen konstaterar revisionen att riskanalys och kontrollplan finns, men att inte alla kontroller utförts enligt plan. Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att genomföra en mer omfattande riskanalys som underlag till beslut om prioriterade kontrollpunkter.

Handläggare
Andreaz StrömgrenDatum
2018-05-10Diarienummer
KS/2018:162**Kommunledningskontorets svar och förslag till åtgärder**

Kommunstyrelsen i Timrå har valt att behandla kommunstyrelsens verksamhetsplan samt uppföljning parallellt med att övriga nämnders förslag till budget och verksamhetsplan samt uppföljning bereds till kommunfullmäktige. Kommunledningskontoret har även skickat material till revisionen som styrker att kommunstyrelsen tar ställning till budget på verksamhetsnivå samt att kommunstyrelsen behandlar samtlig verksamhet inom sitt ansvarsområde. Det framgår även att kommunstyrelsen har ett särskilt ansvar för aktiviteter samt måluppfyllelse som följs upp på detta sätt. Detta anses vara ett arbetssätt som i sig tillgodoser kommunallagens krav på styrning av nämnder och styrelser.

För att *förtydliga* ett aktivt ställningstagande på verksamhetsnivå för kommunstyrelsens budget och verksamhetsplan är det ett rimligt krav att den aktivt behandlas även efter kommunfullmäktiges beslut om budget och verksamhetsplan och därmed fastställs. Av den anledningen föreslås att kommunstyrelsen följer riktlinjerna för övriga nämnder i kommunen och behandlar den med separat beslut om att fastställa budget och verksamhetsplan i december.

När det gäller riskanalys för den interna kontrollen framgår det inte hur pass omfattande riskanalysen ska vara för att vara *tillräckligt* omfattande. Den kan göras hur stor som helst. Däremot delar kommunledningskontoret revisionens bedömning att det är av vikt att göra den mer omfattande än vid fastställande av kontrollplanen för 2018. Detta bör korrigeras i fastställandet av ny kontrollplan för 2019.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Andreaz Strömgren
Kommunchef