

www.pwc.se

Översiktlig granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2018

Växjö Kommun
2019-02-05

Uppdrag

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Styrelsen ska uppmärksamt följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs. Styrelsen får från övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag.

Föreliggande granskning utgör den grundläggande granskningen av styrelsens och nämndernas ansvarstagande för intern styrning och kontroll samt måluppfyllelse. Revisionsobjektet i denna granskning är kommunstyrelsen och granskningen utgör en uppföljning av den granskning som genomfördes år 2015 avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsens uppsiktsplikt gällande nämnder och bolag är ändamålsenlig med avseende på innehåll, omfattning och genomförande. Följande frågor utgör kontrollmål för granskningen:

- Kommunstyrelsen har en tillräcklig styr- och ledningsfunktion gällande samordning, övervakning och uppföljning av nämndernas verksamhet
- Kommunstyrelsen har en tillräcklig styr- och ledningsfunktion gällande samordning, övervakning och uppföljning av bolagens verksamhet

Metod och avgränsning

Analys av dokument kopplade till kommunstyrelsens uppsikt. Telefonintervju med kommundirektör samt kommunstyrelsens ordförande samt mailkontakt med kommunens ekonomi- och finanschef har skett.

Den översiktliga granskningen har varit föremål för sakgranskning av de intervjuade.

Kommunallagen om kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Enligt kommunallagen ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet.

Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i 10 kap 3-6 §§ och sådana kommunalförbund som kommunen eller landstinget är medlem i. KL § 6:1

Av KL 6 kap 8 § framgår att fullmäktige får besluta att styrelsen får fatta beslut om särskilt angivna förhållanden som rör andra nämnders verksamhet. Styrelsen får dock inte ges rätt att fatta beslut som rör andra nämnders myndighetsutövning, tillämpningen av lag eller ärenden som i övrigt rör enskilda.

Kommunallagen är en ramlag och förarbetena ger inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsiktsplikten. Detta innebär att det är upp till respektive kommun att utforma uppsiktspliktens innehåll och hur den ska genomföras i praktiken. Kommunallagen betonar vikten av styrningen av den kommunala verksamheten oavsett juridisk form. Det ska således inte ha någon betydelse om verksamheten bedrivs i förvaltnings- eller bolagsform eller annan form. Det förekommer ofta att det finns personunion mellan ledamöter i kommunstyrelsen och nämnderna men detta fråntar inte kommunstyrelsen skyldigheten att utöva uppsikt över nämnderna och förbunden.

Av författningskommentarerna framgår att styrelsen har en särskild ställning bland nämnderna i och med att man har en 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. Kommunstyrelsen ska även ha uppsikt över den verksamhet som bedrivs i kommunala förbund. För att hantera denna uppgift utfärdas i praktiken förbundsordningar för de kommunala förbunden där kommunstyrelsens rätt till insyn skrivs in. Uppsiktsplikten gäller även gemensamma nämnder och bolag som kommunen är medlem i eller har ägande i.

Dom i Högsta förvaltningsdomstolen 22 maj 2018 mål nr. 6335-16

Den 22 maj 2018 prövade högsta förvaltningsdomstolen ett mål gällande omfattningen av kommunstyrelsens granskning inför beslut om förstärkt uppsiktsplikt och vad en laglighetsprövning av beslutet kan omfatta. Målet visade bland annat följande:

- *Uppsiktsplikten är övergripande och att det av detta följer att kommunstyrelsen inte är skyldig att granska samtliga enskilda affärshändelser i bolaget.*
- *Granskningen ska dock vara tillräckligt omfattande för att möjliggöra en bedömning av om verksamheten som helhet har haft en sådan inriktning och bedrivits på ett sådant sätt att den varit kompetensenlig.*
- *Även om laglighetsprövning kan ske avseende styrelsens beslut kan prövningen inte omfatta de enskilda besluten eller affärshändelserna i bolagen som omfattas av styrelsens beslut.*

Granskningsiakttagelser – Samordning av uppsiktsplikten gällande nämnderna och bolagen

Styrande dokument och former för uppsiktsplikten

Det finns inget särskilt strategidokument kopplat till kommunstyrelsens uppsiktsplikt i Växjö kommun. Av kommunstyrelsens reglemente (senast reviderat 2018-12-28 § 324) framgår att kommunstyrelsen har som uppgift att leda och samordna utformningen av övergripande mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala koncernen. Vidare ska kommunstyrelsen se till att uppföljning sker till fullmäktige från samtliga nämnder och företag i den kommunala koncernen om hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret. Kommunstyrelsen ansvarar också för samordningsträffar med nämndspresidierna, presidierna i bolagsstyrelserna, förvaltningscheferna och bolagsdirektörerna, vilket sker fyra gånger per år.

Kommunstyrelsens ordförande har som uppgift att ha uppsikt över nämnder och bolag genom att aktivt följa de frågor som är av betydelse för kommunens ekonomiska utveckling och ekonomiska intressen, samt att främja samverkan mellan de olika delarna av kommunkoncernen. Det finns däremot inte någon sammanställning över den samlade uppsiktsplikten i årsredovisningen eller i något annat sammanfattande dokument. Det finns inte heller någon anställd som är särskilt utsedd att hålla ihop och samordna arbetet med uppsiktsplikten gentemot nämnderna och bolagen. Av intervju med kommunstyrelsens ordförande och kommunchef framgår att begreppet uppsiktsplikt används i kommunen och att det pågår ett aktivt arbete för att utveckla formerna för denna.

Enligt årsredovisningen för år 2017 har ett utvecklingsarbete påbörjats kopplat *till ledningsprocesser som budget och uppföljningsprocessen samt intern kontroll som kommer att stärka planering och uppföljning i hela kommunkoncernen*. Detta ska skapa förutsättningar för att förbättra kommunstyrelsens uppsikt. En tjänsteskrivelse till kommunstyrelsen (2018-08-14 § 258) beskriver att en översyn har gjorts av samtliga ledningsprocesser avseende ekonomi. Åtgärder och insatser som har implementerats är bland annat en tydligare struktur för datainsamling i budgetprocessen, systemstöd för verksamhetsstyrning, införande av finansråd samt ett koncernövergripande nätverk för intern kontroll. Ekonomifrågorna hanteras koncernövergripande tillsammans med ekonomicheferna på bolagen och ekonomer på förvaltningarna.

Granskningsiakttagelser – Samordning av uppsiktsplikten gällande nämnderna och bolagen

Styrande dokument och former för uppsiktsplikten

I Växjö kommuns företagspolicy, senast ändrad 2012-02-03, beskrivs att Kommunstyrelsen ska utöva uppsikt eller med andra ord *förvaltningskontroll, förutom över nämnderna, över hel- och delägda bolag*. Denna förvaltningskontroll är grunden för kommunens ägarstyrning. För att kommunstyrelsen skall kunna fullgöra sin uppsiktsplikt är bolagen skyldiga att fortlöpande på kommunstyrelsens begäran informera om bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga utveckling. Informationen kan lämnas antingen vid sammanträden som kommunstyrelsen kallar bolagens företrädare till eller skriftligt. Bolagen är dessutom skyldiga att informera kommunstyrelsen löpande om väsentliga händelser i verksamheten och i frågor som eventuellt kan blir föremål för kommunfullmäktiges ställningstagande innan beslut fattas av bolaget. I bolagsordningarna ges kommunstyrelsen rätt att ta del av bolagens handlingar och räkenskaper samt i övrigt inspektera bolagen och deras verksamhet, om sekretess inte lägger hinder i vägen.

I bolagens ägardirektiv framgår också att bolagen erinras om att kommunstyrelsen har att fatta årligt beslut huruvida verksamheten varit *förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala kompetensen*. Bolagen ska senast i juni varje år till kommunstyrelsen överlämna skrivelse om hur verksamheten i det egna bolaget samt dotterbolagen har bedrivits under föregående år och då särskilt hur verksamheten har varit förenlig med det kommunala ändamålet och utförts inom ramen för den kommunala kompetensen.

Granskningsiakttagelser – Övervakning och uppföljning av nämnderna och deras verksamheter

I kommunstyrelsens arbetsutskott informerar kommunchefen om vad som är på gång inom verksamheten. Det har också skett ett tydliggörande för hur ledamöterna kan efterfråga information både formellt och informellt där tjänstepersoner bjuds in till arbetsutskottet. Då sker bland annat uppföljning av målen. Det sker även *presidieöverläggningar* då nämnder och styrelser bjuds in för att prata om sina verksamheter. Årligen sker också möten kring bokslut med samtliga förvaltningar och bolag.

Det finns i kommunstyrelsens protokoll ingen punkt som berör kommunstyrelsens uppsiktsplikt specifikt. I de månadsvisa protokollen finns en informationspunkt där ledamöter, ersättare och kommunledningsförvaltningen lämnar information kring olika ämnen. Dessa behandlar frågor kring nämndernas verksamhet som är av allmänt intresse. Utöver den information som ges förekommer rapportering om nämnderna och deras verksamheter enligt följande:

| Nämnd | Antal ärenden i kommunstyrelsen 2018 | Exempel på ärenden |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| Byggnadsnämnden | 16 | 2018-02-06 § 77 Boverkets remiss av rapporten En mer förutsägbar byggprocess [...] |
| Kultur- och fritidsnämnden | 12 | 2015-05-02 § 188, återrapportering av uppdrag att se över rutiner och riktlinjer för föreningsbidrag [...] |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | 14 | 2018-02-06 § 67, information om årlig rapport av genomförandet av vattenmyndigheternas åtgärdsprogram 2017 |
| Nämnden för arbete och välfärd | 9 | 2018-03-36 § 118 Genomförande av mandatperiodens bostadsförsörjningsprogram |
| Omsorgsnämnden | 14 | 2018-01-16 § 17, Redovisning av uppdrag rörande begäran till omsorgsnämnden att återkomma med en kostnadsberäkning för hjälpmedelscentral, 2018-10-02 § 340 Ramjustering måltidsorganisation och omsorgsförvaltningen [...] |
| Tekniska nämnden | 38 | 2018-01-16 § 56, Antagande av reviderade lokala ordningsföreskrifterna för torgverksamhet, 2018-05-29 § 223, kungömsam fordonsförsörjning |
| Utbildningsnämnden | 12 | 2018-01-16 § 28 skrivelse om intraprenadersättning inom Växjö kommun, 2018-03-06 § 121 Godkännande av projekt finansierad genom Digitaliseringsfond |
| Valnämnden | 1 | 2018-04-03 § 145, yttrande över Justitiedepartementets remiss av Stärkt valhemlighet |
| Överförmyndarnämnden | 2 | 2018-04-03 § 148 Genomförandeutredning gemensam överförmyndarnämnd |

Tabellen visar hur många gånger under år 2018 som kommunstyrelsen berört de olika nämndernas verksamheter. Utöver dessa ärenden förekommer även delegationsbeslut som anmäls från de olika nämnderna när så behövs. I tabellen är inte motioner rörande nämndernas verksamheter inräknade.

Granskningsiakttagelser – Övervakning och uppföljning av bolagen och deras verksamheter

Representanter från bolagen bjuds in till kommunstyrelsens arbetsutskott för att informera om sina verksamheter med jämna mellanrum. Då kommunchefen är VD för moderbolaget VKAB finns en transparent kommunikation mellan moderbolaget och kommunstyrelsen. Vid samtliga av kommunstyrelsens sammanträden under år 2018 får kommunstyrelsen i sin helhet ta del av protokollen från VKAB:s styrelsemöten. Utöver protokollen har också moderbolaget en informationspunkt vid varje sammanträde där styrelseordförande eller VD informerar om viktiga händelser inom kommunens bolag. I protokollen kan vi se att det informeras om alla helägda bolag utom Växjö energi AB under VKAB:s informationspunkt. Utöver den information som ges förekommer i informationspunkten sker rapportering om bolagen och deras verksamheter enligt följande:

| Helägda bolag | Antal ärenden i kommunstyrelsen 2018 | Exempel på ärenden |
|------------------------|--------------------------------------|--|
| Växjö Energi AB | 1 | 2018-04-14, § 257, Redovisning uppdrag till Växjö energi AB om att samordna insatserna kring laddinfrastruktur |
| Videum | 2 | 2018-09-11 § 309 Projektutveckling av digitaliseringsprojekt |
| Vidingehem | 4 | 2018-10-02 § 344 Skrivelse om cykelparkering vid skolorna |
| Växjö Kommunföretag AB | 14 | 2018-03-06 § 127 Koncernbidrag till VKAB samt information om utdelning till Växjö kommun 2018, 2018-05-02 § 194 Skrivelse om fler seniorlägenheter |
| Växjö Energi Elnät | 2 | 2018-10-02 § 365 Nya elnätspriser från 2019 |
| Växjö bostäder | 5 | 2018-01-16 § 18, redovisning av uppdrag rörande tillfälligt studentboende på Hovslund |
| Vöfab | 8 | 2018-10-02 § 344 Skrivelse om cykelparkering vid skolorna, 2018-11-06 § 382 Detaljplan Kampagården |

Tabellen visar hur många gånger under år 2018 som kommunstyrelsen berört de olika bolagen. VKAB har nämnts flest antal gånger. Av kommunstyrelsens protokoll kan vi inte hitta några specifika informationspunkter från bolagen, förutom från VKAB. Kommunstyrelsen i sin helhet har inga övriga träffar med bolagen.

Uppföljning av kommunfullmäktiges uppdrag till nämnder och styrelser år 2017 sker per 2018-04-03 § 175 . Per 2018-10-02 § 339 sker uppföljning enligt kommunallagen av de kommunala bolagen för verksamhetsåret 2017. Kommunstyrelsen beslutar att bolagens verksamheter varit förenliga med de fastställda kommunala ändamålen och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Granskningsiakttagelser – Övervakning och uppföljning av nämnderna och bolagen genom intern kontroll

Kommunfullmäktige har antagit reglemente för intern kontroll (2005-08-18). Enligt reglementet är intern kontroll en process där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar och som utformas för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, löpande rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i internkontrollplan. Rapportering ska ske skriftligt. Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag på åtgärder för att förbättra kontrollen, vem som ansvarar för förbättringen samt när den ska vara utförd. Nämnden ska senast i samband med årsrapportens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen. Rapportering ska samtidigt också ske till kommunens revisorer.

Kommunstyrelsen ska, med utgångspunkt från nämndernas rapporter och den egna uppföljningen inom styrelsens verksamhetsområde, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Rapporten ska innehålla omfattning av utförd uppföljning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder. Det är viktigt att denna utvärdering leder till att åtgärder vidtas till förbättringar av eventuella brister i rutiner och kontrollsystemet. Allvarigare brott mot eller brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till kommunstyrelsen.

En granskning av intern kontroll under år 2017 påvisade att det fanns förbättringspotential när det gäller kommunens arbete med intern kontroll. Av intervjuer framgår att ett utvecklingsarbete pågår. Vi har även fått ta del av en handbok som syftar till att vara ett stöd för nämnder, styrelser, förvaltningar och bolag i Växjö kommun i det praktiska arbetet med intern kontroll. Målgruppen för handboken är i första hand de som samordnar arbetet med intern kontroll i förvaltningar och bolag. Handboken kan dessutom ge inblick i internkontrollarbetet för intresserade chefer och medarbetare. Under intervjuer framhålls även att det har startat upp ett nätverk för intern kontroll i kommunen i vilket representanter för förvaltningarna och bolagen medverkar. I nätverket sker arbete med att utveckla den interna kontrollen löpande.

Pågående arbete med kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Kommunens ekonomi- och finanschef framhåller att det i dagsläget finns en detaljerad tidplan för rapporter och aktiviteter som avser budget och uppföljning i kommunkoncernen under 2019, som vi också fått ta del av. Ekonomikontoret har för avsikt att presentera ett årshjul avseende respektive process i verksamhetsstyrningssystemet Stratsys. Planen är att detta ska vara klart under våren 2019 och då ska varje förvaltning, bolag och enhet ska kunna ha sitt eget årshjul där. Detta gäller även för uppsiktsplikten från kommunstyrelsens sida.

Kommunen är nu i ett skede då de håller på att uppdatera sitt styrsystem där även uppdatering och förtydligande av uppsiktsplikten ingår. I samband med uppdateringen kommer det att ske ett förtydligande av vilka dokument som ska ingå i uppsiktsplikten i form av formella rapporter, som exempelvis delårsrapporter, årsredovisning, årsrapporter, löpande prognoser, finansrapporter, internkontrollplan och uppföljning, program för kontroll av privata utförande, uppföljning av KF:s beslut, ägardirektiv osv. Även övrig uppföljning såsom dialogmöten i form av internbudgetdialog, boksluts- och budgetdagar, ägarmöten osv. kommer att ingå.

I kommunfullmäktiges budget 2019 finns ett uppdrag om att *”Bolagsstrategi, med skärpt koncernstyrning, långsiktiga avkastningskrav och nya ägardirektiv”* ska tas fram.

Ekonomi- och finanschefen framhåller att det pågår ett stort utvecklingsarbete avseende styrning, kontroll och uppföljning i kommunkoncernen och där koncernledningen är den viktigaste sammanhållande länken. Koncernledningen består av representanter från alla förvaltningar och bolag.

Åtgärder utifrån revisionsrapporten 2015

| Rekommendation i revisionsrapporten | Åtgärd |
|--|---|
| <p>Strategi för uppsiktsplikten Växjö kommun saknar en dokumenterad och uttalad strategi för uppsikten samt anvisningar för hur denna ska utövas i kommunkoncernen gällande nämnden, bolag och kommunalförbund m.fl. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar sitt arbete i syfte att klargöra vad som ingår i ansvaret kring uppsiktsplikten, vad den ska omfatta och även hur styrelsen ska arbeta rent praktiskt med frågan.</p> | <p>Det finns ännu ingen dokumenterad strategi för uppsiktsplikten i Växjö kommun. I Växjö kommuns styrsystem finns dock en text om att kommunstyrelsens uppsiktsplikt utgörs av nämnders och styrelser redovisningar av hur mål och uppdrag genomförs och vilka resultat som uppnåtts, ekonomisk redovisning samt hur nämnden/styrelsen går till väga för att upprätthålla en tillfredställande kontroll. Nämnderna och styrelserna redovisar detta i sina årsrapporter. Det framhålls under intervjuer att kännedomen om begreppet uppsiktsplikt har förbättrats bland ledamöterna i kommunstyrelsen. Det kommer under år 2019 även ske utbildningar för alla förtroendevalda där kommunstyrelsens uppsiktsplikt kommer adresseras särskilt. Vidare ser vi att det pågår ett arbete med att förtydliga vad som ska innefattas i uppsiktsplikten. När styrsystemet uppdateras kommer texten om uppsiktsplikten att förtydligas gällande hur den ska hanteras i form av möten, dokument mm. Det är dock inte fastställt om uppsiktsplikten kommer få ett eget dokument eller ingå i styrsystemet.</p> |
| <p>Uppsiktsplikt gällande nämnder, bolag och kommunalförbund, m.fl. Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis utövar uppsiktsplikt beträffande nämnder och bolag genom ett antal olika formella och informella styr- och uppföljningsprocesser. Vi rekommenderar att uppsikten gällande nämnder och de kommunala bolagen förstärks och förtydligas samt att uppsikten gällande kommunalförbund utökas. Även innehållet i kommunstyrelsens uppsikt vad gäller privata utförare måste ges ett innehåll.</p> | <p>Det finns fortfarande såväl formella som informella sätt för kommunstyrelsen att utöva sin uppsiktsplikt. Kommunstyrelsens ordförande framhäver under intervju att när nämnder eller styrelser bjuds in till kommunstyrelsens arbetsutskott, så görs detta inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Vi ser i granskningen att kommunstyrelsen som helhet får information om nämnder och bolag. Vi kan dock inte se att någon specifik nämnd varit och informerat på kommunstyrelsens sammanträden som helhet, dock framhålls det av ekonomi- och finanschefen att hela kommunstyrelsen träffar nämnder och bolag i samband med internbudgetdialog. Den senaste dialogen ägde rum 2018-12-19. VKAB informerar frekvent om vad som händer i de olika bolagen i kommunen. Vad gäller privata utförare genomfördes en granskning under år 2017 som påvisade att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt inte leder och samordnar arbetet med privata utförare och att det därmed inte heller från deras sida sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare. Det noterades dock att ett arbete med detta har initierats från kommunstyrelsens sida.</p> |

Åtgärder utifrån revisionsrapporten 2015

| Rekommendation i revisionsrapporten | Åtgärd |
|--|---|
| <p>Uppsiktsplikt gällande intern kontroll</p> <p>Vi bedömer att kommunstyrelsens uppsikt gällande intern kontroll delvis är tillräcklig men att de behöver utvecklas. Vi rekommenderar att kontroller även omfattar andra områden än det ekonomiska och att kommunstyrelsen genomför en ordentlig utvärdering av arbetet. Den interna kontrollen kan med fördel lyftas fram i budget- och årsredovisningsdokument.</p> | <p>Internkontrollarbetet i kommunen är under utveckling med en grupp som arbetar med att förbättra arbetet med den interna kontrollen. Internkontrollpunkterna är numera en del av budget- och årsredovisningsdokument. En uppföljning görs även i samband med delårsbokslut. Redovisning av den interna kontrollen sker till respektive nämnd och i årsbokslutet som eget ärende. Kommunfullmäktige ska också framåtriktat ta del av den interna kontrollen som tidigare enbart gått till kommunstyrelsen. Det finns numera en process för internkontrollarbetet som inkluderar framtagande av riskanalys i hela kommunen.</p> |
| <p>Förebyggande arbete gällande oegentligheter och förtroendeskadligt beteende</p> <p>Vi rekommenderar att koncernövergripande styrdokument tas fram inom en rad områden med relevans för det förebyggande arbetet mot oegentligheter. Vi rekommenderar också att utbildningsinsatser avseende intern kontroll genomförs för tjänstemän och förtroendevalda samt att resultatet av internkontrollarbetet även förmedlas till fullmäktige.</p> | <p>Av intervju med kommunchef framgår att det inte finns några särskilt framtagna styrdokument för det förebyggande arbetet med oegentligheter. Det förebyggande arbetet sker dock på flera sätt genom exempelvis reglementet för intern kontroll samt riktlinjer för representation, där oegentligheter tas upp. Arbetet med förebyggande åtgärder mot oegentligheter kommer framgent inkluderas i utvecklingsarbetet av den interna kontrollen. Då den interna kontrollen rapporteras i samband med boksluten når resultatet av den interna kontrollen kommunfullmäktige i samband med detta. Utbildning gällande intern kontroll har skett.</p> |
| <p>Kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige angående uppsikten</p> <p>Vi bedömer att kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige gällande utfallet av uppsikten är otillräcklig. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ett par gånger per år genomför en utvärdering av uppsiktsplikten samt säkerställer att ärenden av principiell beskaffenhet eller av större vikt når fullmäktige.</p> | <p>Av intervjuer framgår att det inte finns något formaliserat arbete med att rapportera utfallet av uppsiktsplikten till kommunfullmäktige. Den återrapporering som görs av uppsiktsplikten sker i samband med årsredovisning. I årsredovisningen för år 2017 och delårsrapporten för år 2018 finns ingen sammanställning av vad kommunstyrelsen gjort inom ramen för sin uppsiktsplikt utöver den interna kontrollen. Av intervjuer framgår att det har pågått ett arbete med att utveckla arbetet att tydliggöra styrkedjan så att alla som behöver en viss typ av information också får ta del av denna. I detta innefattas också att kommunfullmäktige får ta del av ärenden av principiell beskaffenhet eller de som är av större vikt.</p> |

Sammanfattning och revisionell bedömning

Kommunstyrelsen har en tillräcklig styr- och ledningsfunktion gällande samordning, övervakning och uppföljning av nämndernas verksamhet

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har en tillräcklig styr- och ledningsfunktion gällande samordning, övervakning och uppföljning av nämndernas verksamhet. Bedömningen görs mot bakgrund av att det saknas styrdokument som reglerar i vilken form uppsiktsplikten ska ske i Växjö kommun, men vi ser positivt på utvecklingen av styrsystemet. Vidare anser vi att kommunstyrelsen inte i tillräcklig omfattning dokumenterar hur de följer nämndernas verksamheter, även om verksamheterna berörs i protokollen så framgår det inte om det är inom ramen för kommunstyrelsens uppföljning. Vi anser att det är av vikt att kommunstyrelsen som helhet också får möjlighet till dialog med nämnderna inom ramen för sin uppsiktsplikt och inte enbart kommunstyrelsens presidium eller i samband med internbudgetdialog. Däremot gör vi bedömningen att det finns rutiner för att följa ekonomi och verksamhet för nämnderna utifrån relevanta styrdokument.

Vi föreslår att det i budgeten framgår vad kommunstyrelsen ska genomföra inom ramen för sin uppsiktsplikt samt att det i årsredovisningen finns en bedömning av uppsiktsplikten eller en sammanställning över vad som har genomförts. På så vis kan en sammanhållen process för uppsiktsplikten skapas. Vi rekommenderar även att kommunstyrelsen fortsätter arbeta med rekommendationerna från revisionsrapporten år 2015. Vi noterar att en hel del arbete är påbörjat.

Kommunstyrelsen har en tillräcklig styr- och ledningsfunktion gällande samordning, övervakning och uppföljning av bolagens verksamhet

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har en tillräcklig styr- och ledningsfunktion gällande samordning, övervakning och uppföljning av bolagens verksamhet. Bedömningen görs mot bakgrund av att det saknas styrdokument som reglerar i vilken form uppsiktsplikten ska ske i Växjö kommun gällande bolagen. Vi anser att kommunstyrelsen genom VKAB:s informationspunkter under kommunstyrelsens sammanträde ger underlag för kommunstyrelsen att följa bolagen. Vi gör bedömningen att det finns rutiner för att bolagen följs utifrån ägardirektiven och företagspolicy. Mot bakgrund av att det är en ny mandatperiod samt att en ny version av kommunallagen har trätt i kraft ser vi ett behov av att dessa revideras då vissa hänvisningar till kommunallagen inte stämmer överens med den nya kommunallagen.

Sammanfattande bedömning:

Sammanfattningsvis bedömer vi att kommunstyrelsens uppsiktsplikt gällande nämnder och bolag delvis är ändamålsenlig med avseende på innehåll, omfattning och genomförande.