



Kommunstyrelsen

§ 41

KS 45/2024-107

## Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt 2023

### Kommunstyrelsens beslut

1. Svar på revisorernas granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt godkänns.

### Sammanfattning

Arboga kommuns revisorer har genomfört en fördjupad granskning avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas och de kommunala bolagens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

**Revisorernas samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens uppsiktsplikt över nämndernas och bolagens verksamhet delvis är ändamålsenlig och tillräcklig.**

Revisionen har vid två tidigare tillfällen granskat kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Vid båda dessa rekommenderades kommunstyrelsen att ta fram ett dokument där innebörden och omfattningen av uppsiktsplikten konkretiserades. Revisorerna har tagit del av en riktlinje som tydliggör uttolkningen av uppsiktsplikten. Tillsammans med övriga styrande dokument anser revisorerna att former för uppsiktsplikten formaliserats och reglerats.

Revisorerna konstaterar att kommunstyrelsen utövat sin uppsiktsplikt i allt väsentligt i enlighet med vad som anges av styrande dokument, och att det finns en tydlig och i allt väsentligt ändamålsenlig struktur och uttolkning av uppsiktsplikten. Revisorerna bedömer dock att det finns behov av att stärka kommunstyrelsens uppsikt avseende nämndernas och bolagens internkontroll, samt utveckla den verksamhetsmässiga uppföljningen. Revisorerna uppfattar att kommunen vill stärka koncernstyrningen, till vilket struktur för uppföljning och uppsikt behöver anpassas.

Revisorerna rekommenderar kommunstyrelsen att:



## Kommunstyrelsen

- Formalisera rutinen för återrapportering av ej verkställda uppdrag
- Utveckla kommunstyrelsens uppföljning och uppsikt över verksamhetsmässig måluppfyllelse och kvalitet, det vill säga uppnådda effekter och nytta
- Dokumentera uppsiktsaktiviteter och säkerställa att dessa delges samtliga ledamöter i kommunstyrelsen
- Tillse att utbildning sker i uppsiktsplikt för kommunstyrelsens ledamöter
- Tillse att redovisade åtgärdsplaner är ändamålsenliga
- Formalisera mer frekvent uppföljning av nämndernas och bolagens internkontroll
- Säkerställa att uppföljning av intern kontroll genomförs i enlighet med planlagd uppföljning
- Formalisera rutinen för en årlig samlad redogörelse av kommunstyrelsens utövande av uppsiktsplikten

Revisorerna understryker att hela kommunstyrelsen är ansvarig för uppsiktsplikten.

## Kommunstyrelsens svar

Kommunstyrelsen har för avsikt att ta fram en rutin som komplement till *Riktlinjer för kommunstyrelsens uppsiktsplikt*. Av rutinen ska framgå vilka uppföljningsprocesser som ska redovisas för kommunstyrelsen och när redovisningar ska ske. Av rutinen ska även framgå att det årligen ska sammanställas en samlad redogörelse av kommunstyrelsens utövande av uppsiktsplikten, bestående av

- Bedömning av verksamheten i kommunala nämnder
- Bedömning av verksamheten i hel- och hälftenägda bolag

Kommunstyrelsen har även för avsikt att ta fram en rutin/instruktion som komplement till *Reglemente för intern kontroll*, där det mer tydligt framgår vad och när olika internkontrollaktiviteter ska vara genomförda (ett årshjul).

Som en del i uppsiktsplikten har en stående punkt införts på kommunstyrelsens dagordning; "Återrapportering från region, kommunalförbund, bolag", där kommunstyrelsens ledamöter/



Kommunstyrelsen

ersättare, som också är ledamöter/ersättare i bolag och förbund, rapporterar från sammanträden och ger aktuell information från bolag och förbund.

Rapporter från bolag och nämnder som delges på de informella s k AU-beredningarna ska också anmälas som informationsärende till nästkommande kommunstyrelsesammanträde (t ex nämndernas Nulägesanalyser som presenteras på AU-beredning 16, 23 och 30 januari är anmält som ett informationsärende till kommunstyrelsen den 20 februari).

En utbildningsinsats om kommunstyrelsens uppsiktspflicht kommer att genomföras i samband med kommunstyrelsedagarna 26-27 mars 2024.

\_\_\_\_\_

Skickas till:  
Kommunens revisorer  
KPMG  
Ekonomienheten  
Akten