



Mariestads kommun

Övergripande granskning,
kommunstyrelsen
Rapport

KPMG AB
2012-11-11
Antal sidor: 3

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	1
4.	Avgränsning	1
5.	Metod	1
6.	Kommunstyrelsen	2
6.1	Styrning ledning	2
6.2	Uppföljning	2
6.3	Intern kontroll	3
7.	Bedömning	3

1. Sammanfattning

Den övergripande granskningen 2012 har genomförts genom att kommunstyrelsen, vid behov med hjälp av tjänstemännen, skriftligen besvarat en enkät. Frågorna var utformade som påståenden där en bedömning skulle göras av hur väl de överensstämmer med förhållandena i kommunstyrelsens verksamhet. Möjligheter fanns också att skriva egna kommentarer efter varje fråga samt efter varje område.

De förtroendevalda revisorerna har sedan, tillsammans med sakkunnigt biträde, träffat Kommunstyrelsen tillsammans med representanter för förvaltningen för en genomgång och diskussion av svaren.

2. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen, som regleras i kommunallag och i god revisionsred.

Kommunallagen och god revisionsred förutsätter att all verksamhet granskas årligen. Med all verksamhet avses enligt god revisionsred en översiktlig granskning av den styrning som nämnder och förvaltningar utövar för att uppfylla den uppgift och nå de mål som givits av fullmäktige.

För att uppfylla kravet på årlig granskning av all verksamhet har Mariestads kommuns revisorer valt att arbeta med nämndbesök och frågeställningar som besvaras av nämnd/förvaltning samt med verifiering i erforderlig omfattning. Den väsentliga inriktningen för denna granskning är följaktligen nämndens självbedömning, dialogen mellan nämnd och revisorer samt revisorernas bedömning och analys. Granskningen har utformats på så sätt att den ska kunna leda till en löpande självbedömning inom nämnderna.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att göra en bedömning av om den styrning, uppföljning och interna kontroll som styrelsen utövar är ändamålsenlig och tillräcklig. Frågeställningarna bygger på styrelsens övergripande uppgift att leda och samordna kommunens förvaltning.

4. Avgränsning

Granskningen avgränsas till att omfatta Kommunstyrelsen.

5. Metod

Ett frågeformulär som var uppdelat i tre huvudområden; styrning och ledning, uppföljning samt intern kontroll, har ställts till kommunstyrelsen. Frågorna var utformade som påståenden där en bedömning skulle göras av hur väl de överensstämmer med förhållandena i kommunstyrelsens verksamhet. Styrelsen har ombetts att besvara frågorna skriftligen. Avsikten har varit att svaren ska spegla styrelsens uppfattning. Frågorna har besvarats med **ja**, **nej**, **delvis** eller **vet ej**. Svar som nej eller delvis har styrelsen ombetts att kommentera.

Efter att revisorerna har analyserat svaren har revisorerna, tillsammans med sakkunnigt biträde, genomfört ett möte med styrelsen för en gemensam diskussion om utfallet av svaren. Vid mötet har behandlats ett urval frågeställningar från enkäten för en djupare diskussion samt ev. övriga aktuella frågeställningar. Vid mötet deltog också kommunchef och controller.

6. Kommunstyrelsen

I nedanstående avsnitt redogörs för den information och de diskussioner som fördes vid mötet mellan kommunstyrelsen och revisorerna samt i förekommande fall skriftliga kommentarer som lämnats.

6.1 Styrning ledning

Det pågår för närvarande en översyn av den nuvarande organisationen som inte har genomgått några övergripande förändringar sedan 70-talet. Vid mötet framhålls att det inte måste betyda att det är något fel på den nuvarande organisationen men att det ändå är dags att se över och pröva om det finns behov av förändringar. Det finns en intern kritik inom politiken att det är allt för mycket ”stuprör” i organisationen. En annan nödvändig förändring är att fler frågor måste lyftas till kommunstyrelsen och inte som i dag stanna i Ksau.

Det finns en plan för hur prognosarbete ska ske. Enligt kommunstyrelsens bedömning är dock inte nämnderna delaktiga i tillräcklig omfattningen när det gäller ekonomiska åtgärdsförslag utan det är i allt för hög grad rena tjänstemannaprodukter. Vid mötet diskuteras kommunstyrelsens agerande i de fall nämnderna ställer skrivelser till fullmäktige som kommunstyrelsen bereder. Enligt kommunstyrelsen förekommer det inte att ärenden stoppas i kommunstyrelsen utan har nämnden ställt det till fullmäktige så går det dit.

I revisionsberättelsen för 2011 riktade revisorerna anmärkning mot styrelsen på grund av bristande uppsikt över nämnder och bolag. Vid mötet framförs från styrelsen att de har tagit till sig den kritik som då framfördes och att de har åtgärdat bristerna.

6.2 Uppföljning

En fråga som diskuteras vid mötet är kommunstyrelsens uppsiktsplikt över kommunala bolag, kommunalförbund och gemensamma nämnder. Här framförs också att de ledamöter som sitter i dessa organ måste ha kunskap om vilket mandat de har. Någon rapportering från kommunalförbunden sker inte i kommunstyrelsen. Rapportering från de kommunala bolagen sker genom de s.k. bolagsdagarna men det är då Ksau som deltar på dessa dagar. Möten med bolagen finns inplanerade för hela året. Rapporteringen till kommunstyrelsen sker genom att protokollen från Ksau delges.

Det finns en målsättning att få en mer aktiv kommunstyrelse.

Vid mötet diskuteras kommunens olika styrdokument och i vilken grad de finns tillgängliga. Ordförande har begärt ut alla övergripande styrdokument som finns i kommunen.

Enligt uppgift vid mötet har det förekommit att nämnderna inte tagit någon detaljbudget utan det har hanterats på förvaltningsnivå. I år kommer det dock att fattas beslut om detaljbudget i samtliga nämnder. På sikt vill kommunstyrelsen att det ska finnas månadsbudget och månadsuppföljningar. I samband med beslut om det stora besparingspaket som fattats beslut om i kommunen har också fattats beslut om att kommunen ska använda SKL:s uppföljning "Kommunens kvalitet i korthet". Det finns en fara för att besparingsåtgärder medför en sänkt kvalitet i verksamheten. I kommunstyrelsen finns i dag ingen naturlig koppling mellan ekonomi och kvalitet. Viktiga frågor att ställa sig är "använder vi pengarna på rätt sätt" och "hur får vi ut mer verksamhet av de pengar vi har".

Vid mötet framför kommunchefen att kommunledningen nu tagit ett mer operativt ansvar och har därmed tagit ett steg framåt. Genom att kommunchefen är chef över förvaltningscheferna finns större möjligheter till styrning från kommunledningsnivå. Enligt kommunens controller är nu ekonomistyrning ett nytt honnörsord. Det har bildats en ekonomistyrningsgrupp som består av kommunchef, förvaltningschefer, ekonomer och ekonomichef.

6.3 Intern kontroll

Internkontrollplaner tas fram en övergripande för kommunstyrelsen samt i respektive nämnd. I Internkontrollen ingick under 2011 kontroll av korthantering. Resultatet av det var att i princip alla kontokort i kommunen sades upp.

Det har tillskapats ett forum, under ledning av ekonomichefen, där representanter från de olika förvaltningarna samlas för att styra internkontrollfrågorna och utbyta erfarenheter.

7. Bedömning