

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport, Grundläggande granskning – kommunstyrelsen 2023

Förslag till beslut

Kommunförvaltningen föreslår koncern- och finansutskottet föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att

1. Överlämna kommunförvaltningens förslag till svar på revisionens bedömning och slutsatser till revisionen.

Ärendet i korthet

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Förvaltningens övervägande

Revisionens sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen bör se över arbetet med målstyrning och uppföljning, främst kopplat till att upprätta tydliga bedömningsgrunder för måluppfyllelse.

Gällande ekonomistyrning anser revisionen att kommunstyrelsen vid redovisade och prognostiserade underskott bör se över möjligheter att vidta åtgärder för att bidra till att kommunen når en ekonomi i balans.

Revisionen ser även utrymme för förbättring vad gäller uppföljning av internkontroll.

Utifrån revisionens bedömning och slutsats rekommenderar de kommunstyrelsen:

1. Överväga att se över styrmodellen för att tydliggöra målstyrning

Svar: Förvaltningen delar revisionens synpunkter och slutsatser. Under 2023 genomförde kommunfullmäktige ett gediget arbete för att revidera hela styrmodellen, mycket på grund av att de dragit samma slutsatser som revisionen. I den nya styrmodellen som började gälla 1 januari 2024 så finns det en mycket detaljerad process för hur de politiska målen ska brytas ner till aktiviteter, samt hur dessa ska mätas och följas upp. Modellen tar höjd för både om det finns politiska antagna mått för respektive mål eller om det inte finns det. Processen beskriver målarbetet både för kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och förvaltningen i såväl planering, genomförande och uppföljning. Utöver kommunfullmäktiges krav på uppföljning av

målarbetet har kommunstyrelsen valt att följa sina politiska mål på varje av kommunstyrelsens och utskottens sammanträden under 2024.

2. Tydliggöra vad som ska uppnås kopplat till kvalitetsfaktorerna samt säkerställa att utfallet kan bedömas i uppföljning.

Svar: 2024 finns inte kvalitetsfaktorerna kvar som verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. 2024 är minskad sjukfrånvaro det enda verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

3. Se över arbetet med målstyrning för att säkerställa att lämpliga aktiviteter som bidrar till måluppfyllelse genomförs.

Svar: Aktiviteterna som leder till målen antas politiskt i en verksamhetsplan inför varje år. I den verksamhetsplan som gäller för 2024 finns det ett 70-tal aktiviteter beskrivna, med plan för genomförande, för hela året. Verksamhetsplanens aktiviteter har arbetats fram i nära samarbete med förtroendevalda och kommunens ledningsgrupp. I och med denna verksamhetsplan, och kommunstyrelsens löpande uppföljning av dessa, så kan den politiska ledningen fort agera. Det innebär däremot ett ökat ansvar för den politiska ledningen att planera för aktiviteter som ger betydande effekt.

Utöver de politiskt antagna aktiviteterna har kommunfullmäktige beslutat att alla enheter självständigt ska planera minst en aktivitet som leder mot de politiska målen, samt minst en aktivitet som leder till kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning; att sänka sjukskrivningen. Dessa aktiviteter följs av kommunstyrelsens utskott enligt en antagen plan.

4. Vid underskott vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans

Svar: I första hand ska åtgärder vidtas inom den avdelning som prognostiserar underskott, om detta av någon anledning inte är möjligt så ska ledningsgruppen föreslå förslag till åtgärder om politiska beslut behövs för att genomföra åtgärden.

5. Se över möjligheten att alltid vidta åtgärder vid identifierade avvikelser i uppföljning av intern kontroll

Svar: Även processen för internkontroll har setts över från grunden upp från 2023 till 2024. Den nya modellen för intern kontroll innebär en betydande ambitionshöjning från tidigare år, och en helt annan nivå av systematiskt arbete. Implementeringen av detta arbete sker stegvis. För 2024 ansvarar inte bara avdelningschef, utan alla direkt underställda chefer för att systematiskt identifiera och klassificera risker utifrån processmodellen KLASSA 2. I skrivande stund finns över 200 identifierade risker som systematiskt arbetas med och följs upp. Riskerna bedöms på nytt vid varje tertiäl för att säkerställa den interna kontrollen. I arbetet ingår att planera både kontrollmoment och åtgärder, inför året och vid varje tertiäl. Vidare har kommunstyrelsens två politiska internkontrollanter som är djupt involverad i arbetet att säkerställa arbetet, att välja ut vilka risker som ska lyftas till den politiska internkontrollplanen, samt bedriver ett självständighet

verifieringsarbete med stickprover och kontroller, samt bedömer förvaltningens arbete inför antagande av internkontrollplan samt varje tertialrapport.

6. Säkerställa att vidtagna åtgärder får avsedd effekt

Svar: I och med den nya modellen för internkontroll så följs riskerna upp och bedöms varje tertial. Finns en risk som vi ska arbeta med, där vi inte kan se att risken minskar över tid, ska nya kraftfulla åtgärder sättas in.

Ånge kommuns vision

Vi är en plats för alla, med närhet till natur och gemenskap. Här ger näring och engagemang kraft till en levande bygd.

Fokusområde Hållbar vardag

Ärendet har ingen bärighet på fokusområdet.

Fokusområde Hållbar hälsa

Ärendet har ingen bärighet på fokusområdet.

Fokusområde Hållbar gemenskap

Ärendet har ingen bärighet på fokusområdet.

Fokusområde Hållbar kompetens

Ärendet har ingen bärighet på fokusområdet.

Fokusområde Hållbar natur

Ärendet har ingen bärighet på fokusområdet.