

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2025

Förslag till beslut

Kommunförvaltningen föreslår koncern- och finansutskottet föreslå kommunstyrelsen besluta att

1. Genom översynen av styrmodellen fortsätta arbetet med att utveckla kommunens målarbete men hänsyn till revisionens rekommendationer
2. Risken för oegentligheter tas med i riskbedömningen.

Ärendet i korthet

Revisorerna har gjort en grundläggande granskning av kommunstyrelsen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelsen har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Förvaltningens övervägande

Revisionens samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen endast delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar revisionen på att ekonomiska mål inte uppnås samt att målstyrning och uppföljning av verksamheten endast delvis är tillräcklig, medan den interna kontrollen fungerar väl.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar revisionen kommunstyrelsen att;

1. Säkerställa att alla mål har aktiviteter
2. Fastställ nyckeltal eller indikatorer för kommunstyrelsens mål, alternativt mäta målen utifrån de redan fastställda mått som kommunfullmäktige tagit fram
3. Tydliggör åtgärder när mål riskerar att inte uppnås
4. Säkerställ att ekonomiska avvikelser följs av beslutade åtgärder
5. Revisionen vill även uppmärksamma styrelsen på att den genomförda riskanalysen inte omfattar någon bedömning av risk för oegentligheter och därmed inte fullt ut stödjer styrelsens ansvar för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.

Svar på revisionens grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2025.

Inför den nya mandatperioden 2027 så håller hela styrmodellen på att ses över och förslag kommer att hanteras av det nyvalda kommunfullmäktige hösten 2026. I styrmodellen kommer hänsyn tas till revisionens synpunkter.

Vid ekonomiska avvikelser avser kommunstyrelsen att i samband med tertialuppföljningarna och analysen av avvikelserna, vid behov, besluta om nödvändiga åtgärder. Beslutade åtgärder följs upp i efterföljande ekonomiska rapportering.

Risken för oegentligheter har bedömts både vad det gäller kontanthantering och risk för bedrägerier vid bidragsansökningar. Kommunstyrelsen kommer att se till att risken för oegentligheter tas med i riskanalysen som görs inför beslut om internkontrollplan.