

Handläggare
Henrik S Danielsson

Datum
2016-03-02

Diarienummer
KSN-2015-2371

Kommunstyrelsen

Uppföljning av nämndernas verksamhetsplanering och internkontroll

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att uppdra till kommunledningskontoret att återkomma med förslag om reviderad riktlinje för riskanalys och intern kontroll enligt ärendets föredragning, samt

att uppdra till kommunledningskontoret att återkomma med förslag om reviderad riktlinje för nämndens verksamhetsplanering och uppföljning enligt ärendets föredragning.

Ärendet

Beredning

Kommunledningskontoret har följt upp arbetet med riskanalys, intern kontroll och verksamhetsplanering. Kommunledningskontoret har analyserat formen på och innehållet i riskförteckningar, verksamhetsplaner och internkontrollplaner och i en enkät frågat handläggare på förvaltningarna om hur de upplevt processen, mallarna och stödet.

Föredragning

Kommunstyrelsen beslutade den 17 juni 2015 om nya anvisningar för nämndernas verksamhetsplaner och styrelsernas affärsplaner. Anvisningarna innehöll riktlinje för nämndernas verksamhetsplanering och uppföljning, riktlinje för riskanalys och intern kontroll samt tidplan för verksamhetsplanering inför 2016. Kommunstyrelsen beslutade samtidigt att uppdra till kommunledningskontoret att följa upp arbetet med riskanalys, intern kontroll och verksamhetsplanering och återrapportera till kommunstyrelsen senast mars 2016.

15 nämnder har granskats inklusive kommunstyrelsen, i granskningen har valnämnden och namngivningsnämnden utelämnats. Det sammanfattande resultatet av uppföljningen är att den styrning som följer av beslutet nått ut i relevanta delar:

- Samtliga nämnder har genomfört riskinventeringar och dokumenterat dessa i riskregister.
- Till riskerna finns åtgärder på plats i de flesta fall liksom beskrivningar av riskhantering.
- Samtliga nämnder hade före den 31 december 2015 fattat beslut om sin verksamhetsplan och lämnat in den till kommunstyrelsen.
- Verksamhetsplanerna utgår från Mål och budget.
- Nämnderna håller sig till mallen för verksamhetsplan och budget i stora drag.
- 12 av 13 nämnder hanterar alla uppdrag de fått i Mål och budget.
- Många nämnder har kopplat uppdrag och riktade satsningar till inriktningsmål genom att betrakta dessa som åtgärder för att uppnå målet.
- Åtta av 13 nämnder tar upp servicenivåer i sina verksamhetsplaner och alla utom två nämner statsbidrag att söka.
- Nio av 13 budgetar bedöms ligga på en rimlig detaljeringsnivå.

Sammantaget konstaterar kommunledningskontoret att verksamhetsplanerna och därmed även kommunfullmäktiges styrning av den kommunala verksamheten tagit ett stort steg framåt.

Uppföljningen har också visat på utvecklingsmöjligheter framöver. Riskanalysen behöver knytas närmare verksamhetsplaneringen och hanteringen av målen. Det behöver bli tydligare att arbetet med riskanalys lika mycket hänger ihop med verksamhetsplanering som intern kontroll. Riskvärderingarna behöver bli mer likvärdiga och värderingsskalan i riskanalysen förtydligas.

Internkontrollplanerna innehåller få kontrollmoment som ligger på en övergripande nivå vilket innebär att kontrollmoment saknas inom vissa riskområden där det tidigare vanligtvis funnits kontrollmoment, t.ex. oegentligheter, mutor och jäv. Detta kan leda till brister i den interna kontrollen.

I Mål och budget finns 14 kommungemensamma mål som samtliga nämnder ska hantera. Endast tre nämnder (gatu- och samhällsmiljönämnden, kommunstyrelsen och plan- och byggnadsnämnden) hanterar samtliga dessa mål. Endast fyra av de 10 nämnder som inte hanterar alla kommungemensamma mål, ger relevanta motiveringar till varför målen inte hanteras. Det finns exempel på budgetar som skulle behöva vara mer detaljerade och tydligare koppla ekonomi till satsningar och åtgärder. Kommunen behöver också utveckla arbetet med både den ekonomiska uppföljningen och verksamhetsuppföljningen.

Kommunledningskontoret föreslår därför att:

1. regleringarna om intern kontroll lyfts över till riktlinjen om nämndens verksamhetsplanering och uppföljning,
2. riktlinjerna för riskanalys anpassas så att de kan gälla för allt arbete med riskanalys inom den kommunala verksamheten och inte enbart för arbetet med verksamhetsplaner och intern kontroll,
3. det införs krav på internkontrollmoment inom definierade områden, och
4. riktlinjen för nämndens verksamhetsplanering och uppföljning anpassas så att den kan gälla oberoende av år och IT-stöd som används.

Förvaltningarnas övergripande bedömning av kommunledningskontorets stöd är att det fungerat förhållandevis bra. I uppföljningen har det dock framkommit behov av t.ex. ytterligare instruktioner och vägledningar. Kommunledningskontoret kommer att arbeta fram detta inför kommande verksamhetsplaneringsprocess.

Ekonomiska konsekvenser

Samtliga förslag och arbetsinsatser ryms inom ordinarie ram.

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
Stadsdirektör

Christoffer Nilsson
Chef för kommunledningskontoret