



## SENASTE NYTT

### Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

#### Granskningens inriktning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

#### lakttagelser och slutsatser

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas verksamhet i allt väsentligt är ändamålsenlig och tillräcklig.

Bedömningen baseras på följande:

- Kommunstyrelsen har skapat sig tydliga former för uppsikten genom de styrdokument som finns upprättade. De styrande dokumenten håller en röd tråd i beskrivningen över uppsikten. Uppsikt omfattas i såväl övergripande policys som nedbrutna planer för intern kontroll.
- Omfattningen och innehållet i kommunstyrelsens uppsikt är tillräcklig men att det kan tydliggöras när uppsikten utövas och vilka aktiviteter som ingår för att öka spårbarheten. Ett utvecklingsområde till kommunstyrelsen är att på ett tydligare sätt ta del av och behandla nämndernas egna uppföljningar av deras respektive internkontrollplan.
- Kommunstyrelsen får löpande rapportering från nämnderna avseende deras ekonomiska samt verksamhetsmässiga utveckling.
- Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige främst genom delårsrapport och årsredovisning. Vidare får fullmäktige rapportering avseende fullmäktigeuppdrag som än ej verkställts. Rapportering av risk- och internkontrollplan för de kungemensamma processerna sker årligen i samband med årsredovisning. Ett utvecklingsområde är att även följa upp och rapportera uppföljning av nämndernas separata internkontrollplaner.

#### Rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Fortsätt att utveckla dialogen med och rapporteringen från nämnder för att stärka kommunstyrelsens uppsiktsplikt och samordningsansvar. Dialogen och rapporteringen bör dokumenteras tydligare i exempelvis protokoll för att öka spårbarheten och tydliggöra aktivitetens koppling till uppsiktsplikten.
- Överväg att upprätta ett separat dokument eller komplettera befintliga med en beskrivning över hur kommunstyrelsen utövar sin uppsikt, exempelvis vilka aktiviteter som ingår under ett år och när de utförs.
- Se över möjligheterna att komplettera uppföljningen av respektive nämnds separata internkontrollplaner med en samlad bedömning samt lämna en återkoppling till nämnderna utifrån styrelsens analys av utfallet inkl. eventuella förbättringsförslag. Kommunstyrelsens bedömning av nämndernas interna kontroll kan förslagsvis redovisas i anslutning till förvaltningsberättelsen.
- Se över om rapporteringen till kommunfullmäktige bör kompletteras med en utvärdering avseende utövandet av uppsiktsplikten. En sådan rapportering kan bidra till att identifiera utvecklingsområden och stärka arbetet än mer med uppsikt/samordning.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten är publicerad på stadens hemsida [www.vasteras.se](http://www.vasteras.se) För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Asta Matikainen Lecklin tfn: 076-896 43 86.