



Revisorerna  
2017-02-14

Till:  
Kommunstyrelsen och för kännedom till barn-  
och utbildningsnämnden och kommunfullmäktige

### Granskning av beslut och verkställighet

PwC har på vårt uppdrag granskat beslut och verkställighet av kommunstyrelsens och barn- och utbildningsnämnden. Vi bedömer att det sker på ett ändamålsenligt sätt utifrån kommunallagen, reglementen och delegationsordningar och andra styrdokument och beslut av fullmäktige samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Men granskningen visar att det finns avvikelser som kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden bör uppmärksammas på.

- Det förekommer att motioner och medborgarförslag bereds under så lång tid att de inte kan avslutas av fullmäktige inom ett år, vilket är den tidsgräns som bör eftersträvas enligt KL.
- Det förekommer att uppdragstagaren/kommunstyrelsen inte återrapporterat ett uppdrag (genom anteckning i meddelandelista) i enlighet med fullmäktiges beslut.

Det finns ingen skyldighet enligt KL för kommunstyrelsen att bevaka och rapportera dessa ärenden till fullmäktige. Men vi anser det är god ordning och intern kontroll att så sker.

- Under 2016 gjordes det aldrig någon uppföljning och rapportering till kommunstyrelsen av verkställigheten av fattade beslut i enlighet med beslutad rutin från 2010.
- Det finns exempel på ärenden där delegationsbeslut av kommunstyrelsens ordförande kan ifrågasättas utifrån formella grunder.
- Återrapportering av delegationsbeslut av barn- och utbildningsnämnden sker på olika sätt vid olika tillfällen.

Med hänsyn till våra iakttagelser i denna granskning och bedömning av revisionsfrågan rekommenderar vi att;

- kommunstyrelsens uppdaterar sitt reglemente som är beslutad 2007.
- kommunstyrelsen inför bevakning och rapportering till fullmäktige av uppdrag som inte återrapporterats/meddelats i enlighet med fullmäktiges beslut.
- kommunstyrelsen följer beslutad rutin från 2010 att följa upp och rapportera verkställigheten av beslut 2 ggr/år.

- delegater följer delegeringsordningen och inte hänvisar till "brådskande ärende" om ärendet inte måste avgöras innan nästa sammanträde.
- kommunstyrelsen rekommenderas på delegationslistan hänvisa till vilket avsnitt/punkt i delegeringsordningen som beslut fattats, såsom barn- och utbildningsnämnden gör.
- barn- och utbildningsnämnden rekommenderas tydliggöra i delegeringsordningen hur återrapportering av delegationsbeslut skall göras. Detta bör ske i samråd med kommunkansliet.
- barn- och utbildningsnämnden rekommenderas införa en rutin, såsom kommunstyrelsen har, för kontroll av om beslut verkställs.
- Vi vill uppmärksamma att nämnd som handlägger och beslutar om medborgarförslag, skall enligt KL 6 kap 27a § minst en ggn/år också meddela fullmäktige de ärenden som inte avgjorts inom den tid som anges i första stycket.

Rapporten överlämnas för kännedom och beaktande i enlighet med de av kommunfullmäktige antagna rutinerna för rapportering. Vi önskar svar från kommunstyrelsen senast 2017-07-30.

För kommunens revisorer



Thomas Boström  
Ordförande



Torsten Gunnarsson  
Vice ordförande