

Revisorerna i Nordanstigs kommun

Nordanstigs kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2020-04-08

Revisionsrapport ”Granskning av protokoll”

Revisionen har via KPMG genomfört en granskning inom ovanstående område.

Revisionen hemställer om att kommunstyrelsen lämnar synpunkter avseende de rekommendationer och förslag som lyfts fram i rapporten, företrädesvis de som framgår av rapportens sammanfattning. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

I kommunstyrelsens svar på revisionens iakttagelser gällande ekonomisk rapportering (2019-12-09 ref KS2019-000497) önskar vi även i samma svar få klarlagt vilka konkreta åtgärder som kommer att vidtas i syfte att förbättra rapporteringen och tidsplan för när respektive åtgärd beräknas vara genomförd. I svaret bör kommunstyrelsen beakta följande synpunkter:

- Redovisningen i protokoll av resultatet och prognoser (inkl analyser av utfall etc) bör vara standardiserad (samma uppställning varje månad) och innehålla allt som är väsentligt för att förstå detsamma och därmed utgöra tillräckliga underlag för att ta ställning/beslut om åtgärder erfordras. Detta innebär att alla för förståelsen väsentliga kommentarer bör finnas med. Om läsaren av protokollet inte tagit del av den muntliga redovisningen som görs för kommunstyrelsen avseende resultatet skall det inte medföra att läsaren inte får en tydlig helhetsbild av det ekonomiska läget.
- För resultatet och prognosen mindre relevanta avvikelser och förändringar bör med fördel endast redovisas skriftligen i månadsrapporten. I månadsrapporten bör prognosen också ingå på samma sätt som redovisningen av utfallet med kommentarer av avvikelser etc. Det är den skriftliga analysen av resultatet som är väsentligt att lyfta fram för att få till en förbättrad rapportering och intern kontroll. Revisorerna har också noterat att inte alla verksamheter rapporterar och kommenterar resultatet i månadsrapporten vilket vi finner anmärkningsvärt. Detta bör åtgärdas omgående.

Revisorerna i Nordanstigs kommun

- Vi anser också att det vore bra att se över möjligheterna för att korta tiden från månadsbokslutet färdigställts tills det behandlas av kommunstyrelsen. Nu behandlar ofta kommunstyrelsen ofta resultatet från två månader tidigare.

Revisionen emotser svar senast den 10 juni 2020.

För Nordanstigs kommuns revisorer

Pär Westberg
Ordförande



Granskning av protokoll

Revisionsrapport

Nordanstigs kommun

KPMG AB

2020-04-08

Antal sidor 13



Nordanstigs kommun
Granskning av protokoll

2020-04-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	<i>Allmänt</i>	4
3.2	Handlingsplaner för budget i balans	8
3.3	Information och delgivning	12
4	Slutsats och rekommendationer	13
4.1	Rekommendationer	13

1 Sammanfattning

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska protokoll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Protokollen har stor betydelse för upprätthållandet av demokratin. De är viktiga för det demokratiska ansvarsutkrävandet och ger allmänheten möjlighet att ta del av de beslut som fattas. Det ställer krav på att protokollen uppfyller grundläggande krav enligt kommunallagen samt är formulerade på ett tydligt och begripligt sätt för att möjliggöra insyn. Det innebär bl.a. att protokollen bör innehålla information för att läsaren ska förstå vad ärendet handlar om och att besluten är tydliga.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att protokollen är bristfälliga och att ärendebeskrivningarna behöver utvecklas och bli mer informativa för läsaren. Vidare konstaterar vi att det ofta saknas dokumenterat beslutsunderlag och anser att det behöver tillgängliggöras för ledamöter i styrelse och utskott.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen och granskade nämnder att

- dokumenterade riktlinjer och rutiner upprättas som beskriver hur styrelse och utskott ska hantera sina protokoll, se avsnitt 3.1
- Utveckla protokollens ärendebeskrivningar gällande ekonomisk rapportering, se avsnitt 3.2
- Säkerställa tillgång till dokumenterat och relevant beslutsunderlag som möjliggör för ledamöterna att fullgöra sitt uppdrag, se avsnitt 3.3

2 Bakgrund

Vi har av Nordanstigs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska protokoll. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Protokollen har stor betydelse för upprätthållandet av demokratin. De är viktiga för det demokratiska ansvarsutkrävandet och ger allmänheten möjlighet att ta del av de beslut som fattas. Det ställer krav på att protokollen uppfyller grundläggande krav enligt kommunallagen samt är formulerade på ett tydligt och begripligt sätt för att möjliggöra insyn. Det innebär bl.a. att protokollen bör innehålla information för att läsaren ska förstå vad ärendet handlar om och att besluten är tydliga.

Revisorerna bedömer att det finns *risk* för att protokollen inte är tillräckligt utformade och att det är *väsentligt* för att möjliggöra insyn.

Med anledning av ovanstående drar kommunens revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att kommunens protokoll behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsens protokoll är ändamålsenliga. Granskningen är avgränsad till ärenden gällande ekonomiska rapporter samt handlingsplaner för budget i balans.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är protokollen tillräckligt informativa för att mottagaren ska ha lätt att förstå? (fokus på rubrik, ärendebeskrivning och beslut)
- Beskrivs ärendet i protokoll eller finns relevant beslutsunderlag dokumenterat och tillgängligt?
- Sker information och delgivning från utskott till styrelse i rätt tid och i tillräcklig omfattning?

2.2 Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 5 kap 65–70 §§ och 8 kap 12 §, 6 kap. 6 §
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner och politiker.

Rapporten har sänts på faktakontroll till ordförande för kommunstyrelsen, omsorgsutskottet och utbildningsutskottet samt kommunsekreterare och sekreterare för utbildningsutskottet. Vi har inte erhållit några svar.

3 Resultat av granskningen

3.1 Allmänt

Protokoll bör innehålla den information som allmänheten, förtroendevalda och tjänstemän behöver för att förstå vad ärendena handlar om. Det innebär bl.a. att protokollen bör innehålla information för att läsaren ska förstå vad ärendet handlar om och att besluten är tydliga.

Den 18 december 2018¹ beslutande kommunstyrelsen om justeringar inför den nya mandatperioden 2019–2022 som sammantaget innebar att fortsätta med kommunstyrelsen som enda nämnd och med utskott under kommunstyrelsen för verksamheterna. Ett utskott ses generellt en mindre del av ett beslutade organ med en eller flera särskilda uppgifter, ofta att förbereda beslut som senare tas i det beslutande organet. Ett tillräckligt informationsflöde mellan utskott och dess tillhörande beslutande organ är således viktigt.

Enligt reglementet ska utskotten bereda ärenden åt styrelsen samt lägga fram förslag till beslut.

3.1.1 Riktlinjer för protokollhantering

Vid avstämningar med berörda tjänstepersoner framgår att Nordanstigs kommun tidigare upprättat protokoll i pappersform samt med hjälp av en föredragningslista som bl.a. innehöll information kring var ärendet hanterats innan och förslag till beslut. Under år 2018 infördes ett nytt ärendehanteringssystem, Ciceron, vilket är ett digitalt ärendehanteringssystem för möten, protokoll och beslut.

Vi kan av kommunstyrelsens reglemente² utläsa ett antal beslutade riktlinjer vad gäller hantering av protokoll, vi har däremot inte tagit del av några dokumenterade rutiner som styrker hur respektive beslutande organ ska hantera sina protokoll innan, under och efter sammanträdets gång.

Enligt uppgift finns en äldre manuell lathund som kommunstyrelsen tillämpar och som är till för att underlätta efterarbetet med protokollen. Av lathunden framgår bl.a. ett antal kontrollpunkter såsom att protokollet är komplett med bilagor, att första sidan och närvarolista finns med samt att protokollet är diariefört. Respektive åtgärdad punkt i lathunden ska fyllas i med signatur och datum.

Enligt uppgift tillämpas även en manual tillhörande dokumenthanteringssystemet Ciceron vid hantering av protokollets för, under och efterarbete. Av manualen framgår bl.a. praktisk information kring skapandet, distribuering och publicering av protokoll i Ciceron men även information kring vad protokollet bör innehålla.

¹ 2018-12-18 § 262

² 2018-06-14 §52

3.1.2 Ekonomiska rapporter

Vi har tagit del av kommunstyrelsens och utskottens samtliga protokoll avseende ekonomiska rapporter under år 2019.

I tabellen nedan redovisas en översiktlig redogörelse över kommunstyrelsens och utskottens ekonomiska rapporter med fokus på rubrik, ärendebeskrivning samt beslutsformulering.

Styrelse/ utskott	Tydliga rubriker	Tydliga och informativa ärendebeskrivningar	Tydliga beslut	Kommentar
KS	Ja	Till övervägande del	Ja	Ärendebeskrivningarna varierar i omfattning. Vissa ärenden saknar exempelvis ekonomisk redogörelse per verksamhet, prognos samt orsaker till prognos.
Lednings- utskott	Ja	Nej	Till övervägande del	Ärendebeskrivningarna saknar redovisning av utfall, jämförelsedata och prognos. Beslutsformuleringarna redogörs ofta i flytande text.
Omsorgs- utskott	Ja	Delvis	Delvis	Ärendebeskrivningarna varierar i omfattning. Vissa ärenden saknar exempelvis ekonomisk redovisning för perioden, prognos och orsaker till prognos. Av utskottets två första sammanträdesprotokoll framgår endast uppgifter om bokslut per sista december 2018. Beslutsformuleringar varierar i utformning, ibland utgörs dem av att-satser och i andra fall numrering och flytande text.
Utbildning s- utskott	Ja	Delvis	Ja	Ärendebeskrivningarna saknar beskrivning om ärendets innehåll exempelvis i form av ekonomisk redovisning för perioden, ekonomisk prognos och orsaker till prognosen.
Politiska- lednings- gruppen	Delvis	Delvis	Ja	Ärendebeskrivningarna varierar i innehåll, vissa protokoll saknar redovisning av utfall, jämförelsedata och prognos.

2020-04-08

Vid genomgång av kommunstyrelsen samt utskottens protokoll avseende ekonomiska rapporter återfinns en tydlig variation vad gäller ärendebeskrivningens omfattning. Flera protokoll saknar bl.a. en tydlig ekonomisk redogörelse för perioden, prognos och orsaker till prognos.

Kommunstyrelsens ärendebeskrivningar är i regel tillräckligt informativa. Vid avstämning framgår att ärendebeskrivningarna i protokollen i vissa fall har hämtats från tjänsteutlåtanden och därefter kompletterats vid behov.

Vid genomgång av omsorgsutskottets protokoll avseende ekonomiska rapporter noterar vi en varierad omfattning av ärendebeskrivningarna. Vi noterar att utskottets två första sammanträdesprotokoll avseende ekonomiska rapporter endast innefattar uppgifter om bokslut från år 2018. Enligt uppgift har det funnits olika åsikter kring hur pass omfattande den ekonomiska redovisningen i utskotten ska vara, bl.a. har diskussioner förts att ekonomi på detaljnivå endast ska redovisas vid kommunstyrelsens sammanträden. Vid intervju framgick att ekonomirapporteringen under årets inledande sammanträden har redogjorts av utskottets ordförande innan rapporteringen togs över av ekonomichef.

Utbildningsutskottets protokoll avseende ekonomiska rapporter är likt kommunstyrelsen och omsorgsutskottens protokoll i varierad omfattning. Vi noterar däremot att protokollen har haft en viss utveckling under år 2019 där senare sammanträdesprotokoll har en mer omfattande ärendebeskrivning. Enligt uppgift har ordförande tillsammans med utskottets ledamöter fört ett utvecklingsarbete med sammanträdesprotokollen där målet har varit att förbättra samt notera det mest väsentliga i ärendebeskrivningarna.

Vid intervjuer framgår även att ledamöterna har möjlighet att ge uttryck för sin uppfattning vad gäller protokollens utförande vilket ofta sker genom löpande diskussioner under sammanträdenas gång. Det har hänt att bl.a. ärendebeskrivningar kompletteras efter att synpunkter framkommit.

3.1.3 Beslutsformuleringar och underlag

Vid genomgång av kommunstyrelsens ärenden avseende ekonomiska rapporter noterar vi att det i regel saknas beslutsunderlag. Vid intervju framgår att beslutsunderlaget för kommunstyrelsens ekonomiska rapportering redovisas under ärendet "verksamhetsuppföljning". Vid genomgång av beslutsunderlaget noterar vi att det framgår en ekonomisk redovisning per verksamhet med en kort tillhörande analys för utfallet. Vi noterar även att det i regel framgår prognos för verksamheterna men att det i vissa fall saknas.

Vid genomgång av omsorgsutskottets beslutsunderlag avseende ekonomiska rapporter återfinns en viss variation vad gäller underlagets omfattning. Vi noterar bl.a. att vissa ärenden saknar beslutsunderlag medan andra underlag endast bygger på ekonomiska tabeller utan analys och beskrivning av utfallet. Vid intervju framgår att det finns en medvetenhet att vissa ärenden som utskottet berett åt kommunstyrelsen i vissa fall har saknat beslutsunderlag eller att underlaget till sin utformning varit bristfälligt. Denna problematik beskrivs däremot blivit bättre sedan det nya ärendehanteringssystemet Ciceron implementerades. Vid intervju framgår även att det bland utskottets ledamöter framförts önskemål att ta del av mer informativa beslutsunderlag med en större tidsmarginal innan mötet.

2020-04-08

Vid genomgång av utbildningsutskottets beslutsunderlag noterar vi att ett ärende avseende ekonomirapportering saknar beslutsunderlag. Vad gäller utskottets övriga ärenden gällande ekonomirapporter konstaterar vi att beslutsunderlaget endast bygger på ekonomisk månadsrapportering i tabellform utan orsaker och analys för utfallet. Vid intervju framgår att ledamöterna ofta får underlag i förväg och i god tid men att det sällan utskottet har med tjänsteutlåtanden till sina ärenden.

Vad gäller protokollens beslutsformuleringar är dessa i regel tydligt utformade. Vi noterar däremot en viss variation vad gäller beslutsformuleringar, i vissa fall uttrycks besluten genom numrering och i andra fall genom att-satser eller i flytande text. Vad gäller omsorgsutskottet återfinns bl.a. beslutsatser formulerade genom både numrering och flytande text i samma ärende³.

3.1.4 Bedömning

Vi bedömer att utskottens samt styrelsens protokoll avseende ekonomiska rapporter innehåller tydliga rubriker av vilka det framgår vad ärendena handlar om. Vad gäller protokollens beslutsformuleringar är dessa i regel tydligt formulerade. Vi bedömer dock att en större enhetlighet i beslutsformuleringarna skulle skapa en större tydlighet, både inom utskotten samt styrelsen och utskotten och styrelsen sinsemellan.

Vi konstaterar att det inte finns några dokumenterade rutiner eller riktlinjer, utöver kommunstyrelsens lathund och manualen för ärendehanteringssystemet Ciceron, för hur respektive beslutande organ ska hantera sina protokoll före, under och efter sammanträdet gång.

Vi bedömer även att det inte finns tydliga rutiner för hur beslutsunderlag och handlingar till sammanträden ska distribueras. Vi anser att det är väsentligt att protokollen innehåller aktuell ekonomisk månadsrapportering med presentation av utfall, jämförelsedata, prognos samt sammanfattande analys. Detta anser vi vara särskilt viktigt när dokumenterat beslutsunderlag saknas eller inte innehåller motsvarande uppgifter. Vi bedömer därför att det är väsentligt att se över rutiner och innehåll gällande beslutsunderlag och att det finns ett behov att utveckla protokollens ärendebeskrivning, exempelvis gällande ekonomisk rapportering.

³ 2019-10-16 §128

3.2 Handlingsplaner för budget i balans

Det är viktigt att samtliga ledamöter i antingen det skriftliga beslutsunderlaget eller i muntliga presentationer får tillräckligt med relevant information kring ärendet inför beslut. Det kan gälla bidrag till att uppnå fullmäktiges mål, ekonomiska konsekvenser, såväl som konsekvenser för medborgare. Det kan även uppstå konsekvenser av att inte fatta beslut vilket i så fall bör framgå av beslutsunderlaget.

En form av underlag kan vara en risk- och konsekvensanalys. Detsamma gäller om beslutsunderlaget omfattar flera alternativa beslut där både konsekvenser, nytta och risker redovisas för respektive alternativ.

I tabellen nedan framgår kommunstyrelsen samtliga protokoll avseende handlingsplaner för budget i balans med fokus på ärendebeskrivning och beslutsunderlag.

KS	Tydliga och informativa ärendebeskrivningar	Kommentarer
2019-03-12 §67	Kommunstyrelsen beslutar att uppdra utskotten att lämna förslag till åtgärder för budget i balans till sammanträdet i maj 2019.	Underlag saknas.
2019-05-07 §119	Utb. verksamheten samt VoO redovisade handlingsplaner. Åtgärder motsvarande 800 tkr saknas per helår för VoO.	Handlingsplan för omsorgsområdet saknas som beslutsunderlag.
2019-06-04 §151	Prognos per helår för VoO och Utb. utskottet redovisas.	Handlingsplanerna finns som underlag. KS beslutade att uppdra utskotten att arbeta vidare med handlingsplanerna samt åiterrapportera arbetet till sammanträdet i augusti.
2019-08-13 §185	Prognos per helår för respektive verksamhetsområde redovisas.	Muntlig rapportering för arbetet med handlingsplanerna. Underlag saknas. KS beslutade även att uppdra utskotten att arbeta vidare med handlingsplanerna samt åiterrapportera arbetet till sammanträdet i september.
2019-09-10 §202	Prognos per helår för respektive verksamhetsområde redovisas samt orsaker.	Underlag finns. KS beslutade även att uppdra verksamheten att sammanställa effekterna av de förslagna åtgärderna på KF sammanträde i oktober.

KS	Tydliga och informativa ärendebeskrivningar	Kommentarer
2019-10-08 §240	Sammanställning av förslag till handlingsplaner för budget i balans redogjordes. Ytterligare beskrivning saknas.	Ärendebeskrivningen saknar presentation av utfall och prognos. Förslag på handlingsplaner för respektive område finns som beslutsunderlag.
2019-11-05 §265	Redovisning av ekonomiskt utfall per verksamhetsområde	KS beslutade att uppdra verksamheten att vid KS nästa sammanträde redovisa en detaljerad sammanställning av vad genomförda åtgärder för en budget i balans faktiskt ger. KS beslutade även att uppdra omsorgsutskottet att lämna förslag på åtgärder för en budget i balans. Underlag saknas.
2019-12-03 §299	Redovisning av ekonomiskt utfall per verksamhetsområde samt redogörelse över vilka verksamheter som redovisade förslag till handlingsplaner för budget i balans.	Ekonomisk månadsuppföljning samt förslag till handlingsplaner för budget i balans per verksamhet finns som underlag.

Kommunstyrelsens protokoll avseende handlingsplaner för budget i balans är i regel informativa. Vi noterar dock att vissa ärenden saknar beslutsunderlag i form av de redovisade förslagen för budget i balans.

Vid intervju framgår att det förekommer att beslutsunderlag inte finns tillgängligt innan sammanträdet vilket framförallt är vanligt vid ärenden där handlingsplaner för budget i balans har behandlats.

Vi noterar även att styrelsen inte fattat beslut gällande handlingsplanernas innehåll och genomförande.

3.2.1 Handlingsplaner utbildningsområdet

Vi har tagit del av utbildningsutskottets samtliga ärenden gällande handlingsplaner för budget i balans vilket redovisas i tabellen nedan med fokus på ärendebeskrivning och beslutsunderlag.

Utb. Utskottet	Tydliga och informativa ärendebeskrivningar	Kommentarer
2019-02-19 §15	Ekonomisk redogörelse för verksamheterna.	Utskottet beslutade att ge utbildningschef i uppdrag att inför kommande utskott utarbeta en handlingsplan för budget i balans.
2019-03-19		Ingen handlingsplan redovisades vid detta sammanträde
2019-04-16 §61	Ärendet sammanfattar ärenden som ska redovisas till KS, bl.a. budget i balans för rektorsområden	Ärendet saknar beslutsunderlag.
2019-06-18 §79	Framgår att utbildningschef redovisade arbetet med handlingsplanen för en budget i balans. Helårsprognos redovisas.	Handlingsplanen finns inte med som beslutsunderlag.
2019-09-17 §91	Framgår att tre av de fyra verksamheter som legat över budget har kommit i balans. Prognosen per helår är budget i balans.	Ekonomisk månadsrapport per 2019-08-31 finns som beslutsunderlag. Utskottet beslutar att tacka verksamheterna för ett gediget arbete med att komma i ram.
2019-09-17 §109		Lista över ärenden som ska redovisas till KS, däribland "budget i balans"

Vid genomgång av utbildningsutskottets protokoll noterar vi att det inte tydligt framgår när utskottet på uppdrag från kommunstyrelsen utarbetat förslag till handlingsplaner för budget i balans. Vi noterar även att utskottets förslag på handlingsplaner för budget i balans inte finns tillgängliga som beslutsunderlag.

Vid intervju framgick att utskottet har fört diskussioner som inte antecknats i protokollen samt att det pågår ett arbete med att förbättra ärendebeskrivningarnas innehåll. Målet har varit att tjänsteskrivningarnas sammanfattning ska fungera som utskottets ärendebeskrivning vilket delvis har påverkats av tekniska problem i ärendehanteringsprogrammet Ciceron.

3.2.2 Handlingsplaner omsorgsområdet

Vi har tagit del av omsorgsutskottets samtliga ärenden gällande handlingsplaner för budget i balans för vård och omsorg samt social omsorg vilket redovisas i tabellen nedan med fokus på ärendebeskrivning och beslutsunderlag.

Omsorgs-utskottet	Tydliga och informativa ärendebeskrivningar	Kommentarer
2019-03-20 §33	Utskottet arbetade gemensamt under sammanträdet fram strategier och åtgärder för budget i balans.	Beskrivning av de gemensamt utarbetade strategierna, förslag för en budget i balans samt prioritetslista saknas i ärendebeskrivningen och som underlag.
2019-04-17 §50	Ekonomisk redogörelse för VoO + social omsorg, framgår ej om det avser prognos per helår eller per sista mars. Orsaker till underskottet presenteras.	Utskottet beslutade att ett besparingsförslag för social omsorg presenteras på KS sammanträde i maj. Utskottet beslutade även att inte redovisa åtgärder för vård och omsorg på KS sammanträde i maj. Besparingsförslaget för social omsorg finns ej som beslutsunderlag.
2019-05-16 §60	Kostnaderna inom hemtjänsten redovisades muntligt, inga siffror redogörs i protokollet.	Utskottet beslutade att göra en sammanställning av åtgärder och presentera sammanställningen tillsammans med handlingsplanen för KS. Sammanställningen och handlingsplanen saknas i ärendehanteringssystemet.
2019-08-21 §96	Pga. sommar och semester försenas sammanställd rapport för vidtagna åtgärder för budget i balans till KS i september.	Utskottet beslutade att göra en sammanställning av vidtagna åtgärder för budget i balans och redovisa till KS i september.
2019-10-16 §128	Ekonomisk redogörelse per sista september	Utskottet beslutade att uppdra verksamheterna att komma med förslag med besparingsåtgärder.
2019-11-13 §140	Redovisning och sammanställning av åtgärder för att nå en budget i balans.	Utskottet beslutade att uppdra verksamheterna att genomföra förslagna åtgärder och inkomma med tjänsteutlåtande på besparingsåtgärder. Utskottet beslutade även om ett extra utskottssammanträde som endast fokuserar på budget i balans för vård och omsorg med erforderliga tjänsteunderlag till KS för beslut.
2019-11-28	Respektive ärende innehåller en ärendebeskrivning med åtgärder för att nå en budget i balans.	Extrautsatt sammanträde för nå en budget i balans.

2020-04-08

Vid genomgång av omsorgsutskottets protokoll avseende handlingsplaner för en budget i balans noterar vi att det tydligt framgår när utskottet behandlat handlingsplaner för budget i balans. Vi konstaterar dock att det inte framgår när utskottet fattat beslut om förslag på handlingsplan. Vi kan inte heller genom kommunens ärendehanteringssystem ta del av utskottets handlingsplan då denna inte finns tillgänglig som beslutsunderlag för något av ärendena som behandlat frågan.

3.2.3 Bedömning

Vi konstaterar en avsaknad av beslutsunderlag inom både styrelse och utskott. Vi bedömer att det är väsentligt att ledamöter, både i styrelse och utskott, i god tid får ta del av ett relevant beslutsunderlag.

3.3 Information och delgivning

Kommunstyrelsen beslutade den 18 december 2018 att utskottens uppgifter bl.a. ska bestå av att bereda ärenden och fatta beslut i ärenden där beslutanderätten har delegerats till utskottet⁴.

Vi har tagit del av kommunstyrelsens arbets- och delegationsordning för år 2019 varav vi kan utläsa ett fåtal beslut som delegerats till utskotten, exempelvis individärenden.

Vid intervju framgick att det råder vissa otydligheter kring vad som egentligen är utskottens beslutanderätt och att det förs diskussioner kring att utöka utskottens beslutsmandat.

Information och delgivning från utskott till styrelse redovisas enligt uppgift vid kommunstyrelsens sammanträden under den stående ärendepunkten "redovisning av delegationsbeslut". Vid genomgång av delgivningar från utskott till styrelse noterar vi att utskottens protokoll inte regelmässigt anmäls till kommunstyrelsen, men att det förekommer.

Vid våra intervjuer framgick även att utskotten har en stående punkt under kommunstyrelsens sammanträden där respektive ordförande för utskotten har i uppdrag att informera om utskottens arbete. Enligt uppgift arbetar utskotten med både årshjul och arbetsplan som ordförande är skyldiga att redovisa till kommunstyrelsen.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att information och delgivning till övervägande del sker i tillräcklig omfattning genom utskottsordförandes information. Däremot anmäls inte utskottens protokoll regelmässigt till kommunstyrelsen.

⁴ 2019-12-18 §§ 263

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att protokollen är bristfälliga och att ärendebeskrivningarna behöver utvecklas och bli mer informativa för läsaren. Vidare konstaterar vi att det ofta saknas dokumenterat beslutsunderlag och anser att det behöver tillgängliggöras för ledamöter i styrelse och utskott.

4.1 Rekommendationer

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen/nämnden att:

- dokumenterade riktlinjer och rutiner upprättas som beskriver hur styrelse och utskott ska hantera sina protokoll, se avsnitt 3.1
- Utveckla protokollens ärendebeskrivningar gällande ekonomisk rapportering, se avsnitt 3.2
- Säkerställa tillgång till dokumenterat och relevant beslutsunderlag som möjliggör för ledamöterna att fullgöra sitt uppdrag, se avsnitt 3.3

Datum som ovan

KPMG AB

Klara Engström
Kommunal revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.