



Granskning av Verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut

Revisionsrapport
Varbergs kommun

KPMG AB

2017-11-08

Antal sidor 8

Innehållsförteckning

1	Inledning/bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Avgränsningar	2
1.3	Revisionskriterier	2
1.4	Ansvarig nämnd	2
1.5	Projektorganisation	2
1.6	Metod	3
2	Beslut av verkställighetskaraktär	3
3	Lagrum	4
4	Uppdrag till styrelser och nämnder	4
5	Motioner	6
6	Beslutsprotokoll	6
7	Lokala styrdokument i form av riktlinjer, policies mm.	7
8	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	7

1 Inledning/bakgrund

Vi har av Varbergs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Enligt 3 kap. 14 § i kommunallagen, (1991:900), åligger det nämnderna att bereda fullmäktiges ärenden och ansvara för att fullmäktiges beslut verkställs. Kommunstyrelsen är ytterst ansvarig i beredningsprocessen.

Enligt 6 kap. 4 §, punkt 3 och 4, KL, framgår dessutom att det särskilt åligger kommunstyrelsen att verkställa kommunfullmäktiges beslut och i övrigt fullgöra de uppdrag som fullmäktige lämnat över till styrelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet är att:

- Bedöma huruvida styrelser och nämnder, i enlighet med ovan nämnda lagrum verkställt kommunfullmäktiges beslut.

1.2 Avgränsningar

Granskningen omfattar kommunfullmäktiges beslut 2015. Granskningen omfattar inte uppföljning och hantering av motioner. Motioner som har utmynnats i uppdrag har inkluderats i granskningen.

1.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna/verksamheten uppfyller

- Kommunallagen
- Interna riktlinjer

1.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

1.5 Projektorganisation

Granskningen har utförts av Viktoria Bernstam, revisor/juridisk sakkunnig med Kristian Gunnarsson, kundansvarig som kvalitetsansvarig.

1.6 Metod

Kommunfullmäktiges beslut för år 2015 har gått igenom. Utifrån genomgången har beslut av verkställighets- eller uppdragskaraktär listats. För varje beslut av verkställighets- eller uppdragskaraktär har en granskning av huruvida styrelse eller nämnd verkställt fullmäktiges beslut genomförts.

Rapporten har faktagranskats av kanslichefen och kommusekreteraren.

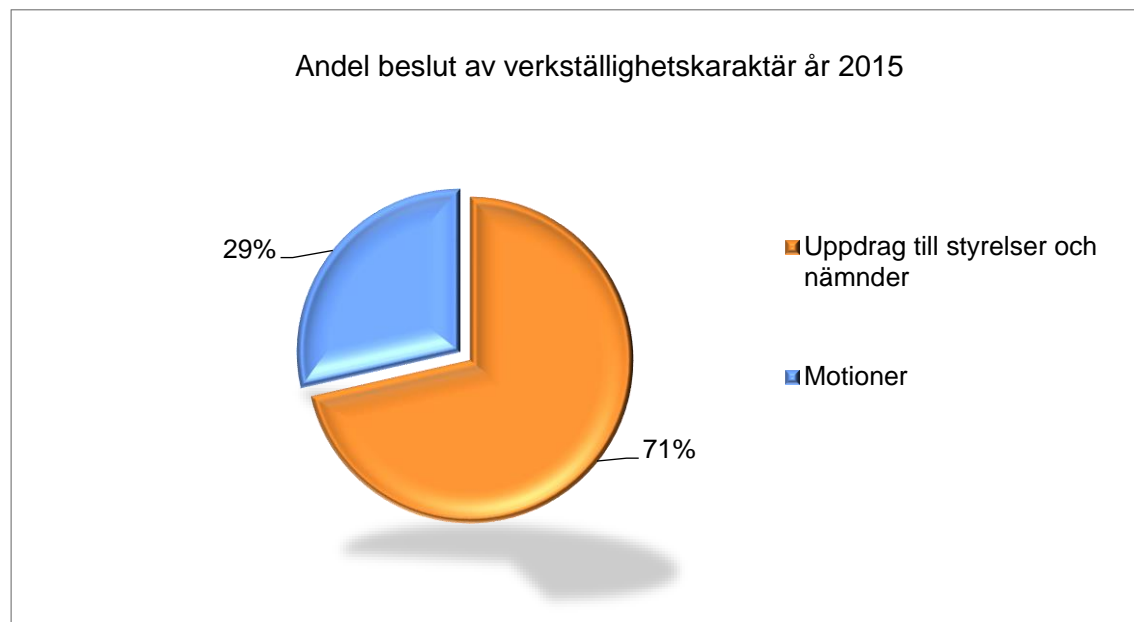
2 Beslut av verkställighetskaraktär

Denna granskning lyfter de uppdrag som fullmäktige har fattat specifika beslut om och som är av exekutiv karaktär.

Iakttagelser

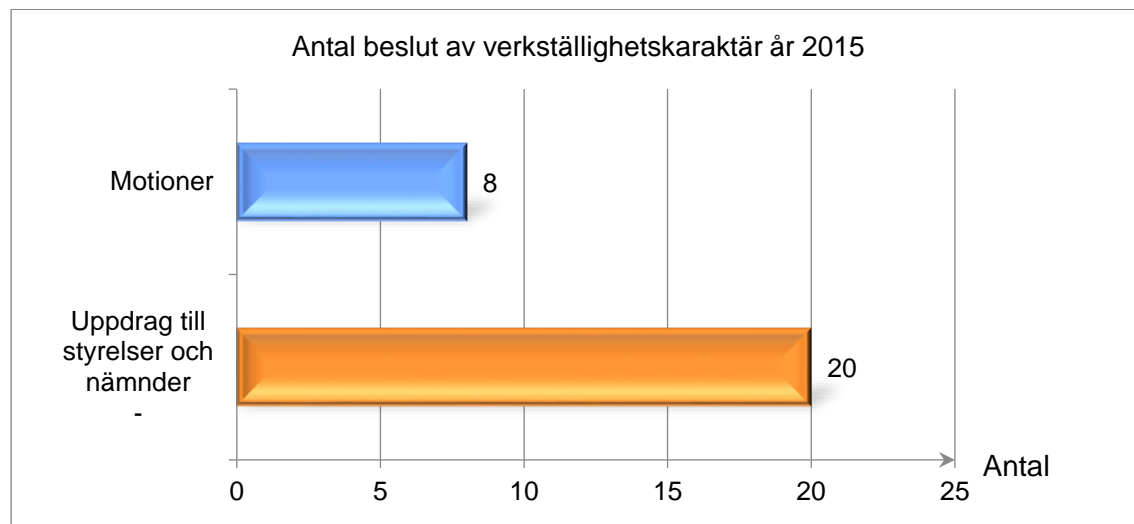
Av granskningsperioden framgår 28 beslutsformuleringar som är av verkställande karaktär.

Figur 2.1



Nedan presenteras besluten i antal.

Figur 2.2



3 Lagrum

I enlighet med kommunallagen 6 kap. 4§, punkt 3-4, åligger det styrelsen att verkställa fullmäktiges beslut samt fullgöra de uppdrag som fullmäktige har lämnat över till styrelsen.

Nämndernas, (beredningar & utskott), skyldighet att verkställa fullmäktiges beslut samt redovisa hur de har fullgjort givna uppdrag från fullmäktige regleras i kommunallagen 3 kap. 14-15 §.

Samma lagrum ålägger ansvaret för omfattningen av redovisningen och formerna för denna på fullmäktige, där även en tidsram bör anges. Nedan följer direkta uppdrag av verkställighetskaraktär som har tilldelats kommunstyrelsen och nämnder.

4 Uppdrag till styrelser och nämnder

lakttagelser

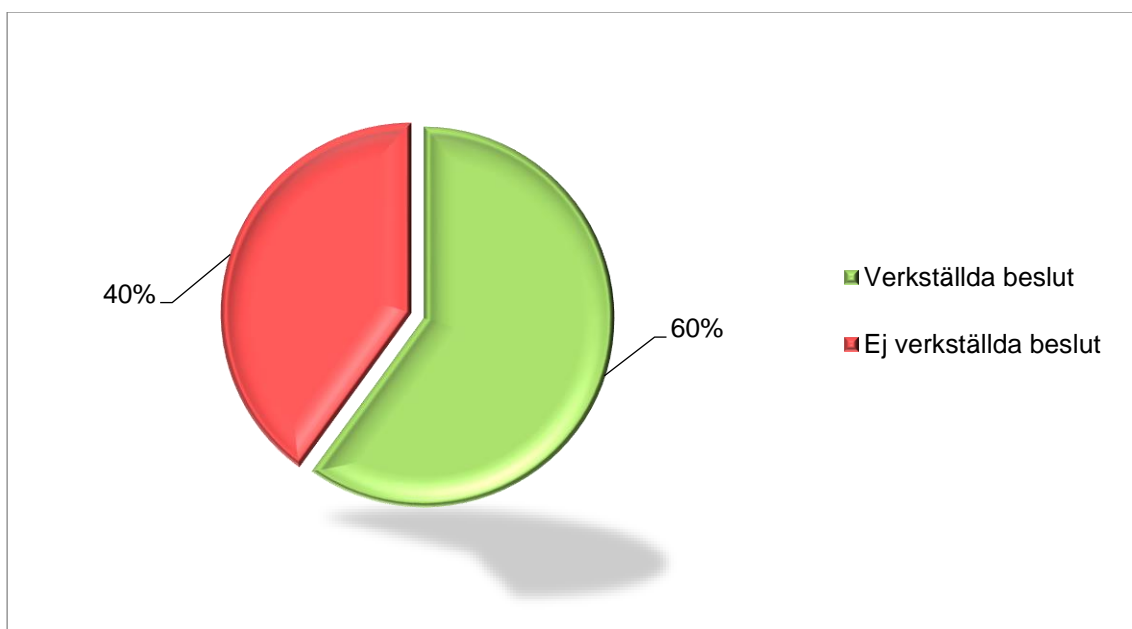
Totalt har kommunfullmäktige givit 28 uppdrag av exekutiv karaktär, (inklusive motioner som har utmynnats i uppdrag), till kommunstyrelsen och nämnderna under granskningsåret 2015. Vi har följt upp samtliga uppdragsbeslut om huruvida de har verkställts.

Vid avstämning med kanslichefen framgår att 3 uppdrag har skjutits upp på begäran av politiken.

Granskningen visar att en majoritet av besluten har verkställts. Ca 40 % av besluten har ej verkställts vid tid för granskningen.

Bör noteras att figuren redogör för verkställighetsgraden av bifallna beslut och motioner tagna av kommunfullmäktige och inkluderar inte avstyrkta ärenden.

Figur 4.1



Kommentar

Granskningen visar att **fastställda tidsramar** för *genomförande/verkställande*, samt uppföljning och *återrapportering*, i ca 90 % av de granskade besluten saknas. Det framgår även att i de fall där tidsramar har fastställts, har fullmäktiges beslut ej verkställts inom angiven tidsram.

Vi anser att frånvaron av tidsangivelser i uppdragsformuleringar leder till en minskad verkställighetsgrad samt i sin tur försvårar ett ansvarsutkrävande vid ej genomförda/verkställda beslut.

Vi rekommenderar att kommunfullmäktiges uppdragsbeslut utformas på ett tydligt samt konkret sätt avseende **tidpunkt** för såväl genomförande som uppföljning och återrapportering. Angivna tidsramar tillsammans med en intern systematisk uppföljning leder till en ökad grad av verkställighet av tagna beslut.

Vidare effektiviseras den interna uppföljningen av verkställandet av fullmäktiges beslut.

Vi anser att rutiner för en **systematisk bevakning och uppföljning** av såväl de beslut som kommunstyrelsen har att verkställa som de beslut som har överlåtit till andra nämnder är en grundpremiss för att kunna öka verkställighetsgraden av fullmäktiges beslut.

Av granskningen framkommer att interna bevakningsrutiner har införts under 2016 och har under 2017 utvecklats till att omfatta samtliga uppdragsbeslut från fullmäktige.

5 Motitioner

lakttagelser

Denna granskning behandlar enbart inkomna motioner som har bifallits av fullmäktige under år 2015 och som har utmynnats i någon form av uppdrag till styrelser och nämnder. Granskningen visar att sammantaget lyfts 53 motioner, (nyinkomna, bifallna och avslagna), i protokollen för år 2015.

Kommunallagen fastställer en ettårig beredningsfrist för motioner. I enlighet med 5 kap. 33§, KL, bör en motion beredas så att kommunfullmäktige kan fatta ett beslut inom ett år från det att motionen väcktes.

Vi vill uppmärksamma kommunstyrelsen att 3 av 7 bifallna motioner (avser enbart granskningsperioden 2015), har passerat den ettåriga tidsfristen och har handlagts under ca 1,8 – 2,1 års tid.

Det finns vidare motioner som har avslagits av fullmäktige efter ca 2 - 2,5 år.

Kommentar

Vi anser att kommunstyrelsen bör se över beredningstiderna i syfte att förkorta desamma.

6 Beslutsprotokoll

lakttagelser

Dagens protokoll saknar en innehållsförteckning. Vi anser att en läsare/kommuninvånare direkt bör kunna få en överblick över behandlade ärenden samt utan svårigheter hitta ett specifikt ärende i beslutsprotokollen.

Kommentar

Vi rekommenderar att en innehållsförteckning tillförs fullmäktiges protokoll i syfte att underlätta läsning och orientering i protokollen.

7 Lokala styrdokument i form av riktlinjer, policies mm.

Iakttagelser

Vi har uppmärksammat vid uppföljning av ett uppdrag, där fullmäktige beslutat att riktlinjer ska arbetas fram, att dokumentet har behandlats politiskt samt antagits under mars månad 2015. På dokumentets framsida anges framtagandet till 2014. Detta kan leda till missuppfattningar gällande dokumentets ikraftträdande och giltighet.

Kommentar

Styrdokument i form av riktlinjer, policies mm. träder ikraft i samband med att dokumenten antas politiskt. Därmed är det av vikt att datum för **antagandet** anges på dokumentens framsida.

8 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Sammanfattningsvis kan vi konstatera att verkställighetsgraden avseende tagna beslut av kommunfullmäktige ligger på 60 %.

Utifrån våra iakttagelser samt vår analys bedömer vi att följande punkter bör ses över, i syfte att öka verkställighetsgraden av fullmäktiges beslut:

- Granskningen visar att fastställda tidsramar för genomförande/verkställande, uppföljning samt återrapportering, i ca 90 % av de granskade besluten saknas. Vi anser att frånvaron av tidsangivelser i uppdragsformuleringar leder till en minskad verkställighetsgrad och som i sin tur försvårar ett ansvarsutkrävande vid ej genomförda/verkställda beslut.

Vi rekommenderar att kommunfullmäktiges uppdragsbeslut utformas på ett tydligt samt konkret sätt avseende tidpunkt för såväl genomförande som uppföljning och återrapportering. Angivna tidsramar tillsammans med en intern systematisk uppföljning leder till en ökad grad av verkställighet av tagna beslut.

- Vad avser behandling av inkomna motioner bör kommunstyrelsen se över beredningstiderna i syfte att förkorta desamma.

- Vi har noterat att fullmäktiges protokoll saknar en innehållsförteckning. Vi anser att en läsare/kommuninvånare direkt bör kunna få en överblick över behandlade ärenden samt utan svårighet hitta ett specifikt ärende i beslutsprotokollen, utan att behöva gå igenom flertalet protokoll. Vi rekommenderar därför att en innehållsförteckning tillförs fullmäktiges protokoll i syfte att underlätta läsning och orientering i protokollen.

- Vi rekommenderar styrelse och nämnder att på respektive nivå ha ett kontrollmål inom ramen för det årliga internkontrollarbetet, då granskningen visar att det är ett riskutsatt område. Kontrollmålet bör avse att systematiskt följa upp verkställandet av politiskt fattade beslut.

I samband med faktakontrollen har det framkommit att kommunstyrelsen har infört ett kontrollmål i 2017 års internkontrollplan avseende uppföljning av fullmäktiges beslut. Detta bedöms som positivt.

2017-11-08

KPMG AB

Viktorija Bernstam

Revisor

Kristian Gunnarsson

Kundansvarig

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.