



Till  
Kommunstyrelsen

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

### Grundläggande granskning 2017

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning frågor ställts till styrelsen med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionsammansammanträdet 2018-04-16.

Bifogad rapport kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under "Revisorer".

För revisionen i Arboga kommun

Jan Erik Isaksson  
Ordförande



# Grundläggande granskning - Kommunstyrelsen

Revisionsrapport

Arboga kommun

KPMG AB

2018-04-09

Antal sidor 8



Arboga kommun  
Grundläggande granskning -Kommunstyrelsen

2018-04-09

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
3	Syfte och revisionsfråga	2
4	Avgränsningar	2
5	Revisionskriterier	2
6	Ansvarig nämnd	3
7	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
8	Metod	3
9	Resultat	3
9.1	Enkät	3
9.2	Övriga frågor	5
9.3	Möte med Kommunstyrelsens presidium	5
10	Sammanfattande kommentarer	6

## 1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

## 2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

## 3 Syfte och revisionsfråga

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har ledamöterna i styrelse och nämnder fått frågor skickat till sig via en enkät. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

Informationen från träffar med respektive presidie beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2018.

## 4 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

## 5 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

— kommunallagen

2018-04-09

## 6 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser Kommunstyrelsen.  
Rapporten är faktagranskad av kommunchef.

## 7 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

## 8 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät ställd till kommunstyrelsen
- Intervju med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

Då mötet genomfördes i januari 2018 kan det skett förändringar sedan granskningen genomfördes.

## 9 Resultat

### 9.1 Enkät

#### 9.1.1 Målstyrning

1	Har nämnden/styrelsen tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
	Har nämnden/styrelsen fastställt målen	Ja				Antaget Mål- och budgetdokument för kommunstyrelsen
	Har nämnden/styrelsen konkretiserat målen så att de är mätbara?	Ja				Antaget Mål- och budgetdokument för kommunstyrelsen
	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder/analys vid avvikelser?	Ja				

#### ***Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag***

Vi kan konstatera att styrelsen har mål med mått som är kopplade till fullmäktiges övergripande mål.

### 9.1.2 Ekonomistyrning

2	Har nämnden/styrelsen en ekonomistyrning samt ekonomisk uppföljning och rapportering	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	
	Budget-prognos-utfall	Ja				Redovisas i månadsvis uppföljningar till nämnden samt till i delårsbokslutet
	Tillfredsställande frekvens och kvalitet på rapporteringen	Ja				
	Fattas beslut om åtgärder vid avvikelser?	Ja				

#### **Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag**

Kommunstyrelsens prognos i samband med delårsrapporten visade på + 0,5 Mkr. Nämndens resultat 2017 uppgick till + 1,3 Mkr. Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har haft en tillfredsställande kontroll på ekonomin.

### 9.1.3 Uppföljning av intern kontroll

3	Finns ett systematiskt arbete med intern kontroll avseende såväl verksamhet som redovisning	Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
	Finns en övergripande struktur i kommunen (reglemente/riktlinjer) för intern kontroll	Ja				
	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen	Ja				Internkontrollplan fastställd av kommunstyrelsen
	Är internkontrollplanen ett resultat av genomförd risk- och väsentlighetsanalys	Ja				
	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	Ja				

Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister	Ja								
--	----	--	--	--	--	--	--	--	--

### **Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag**

Vi kan konstatera att styrelsen har internkontrollplan som innehåller en dokumenterad riskanalys.

## **9.2 Övriga frågor**

### **9.2.1 Riskanalys och "hot" mot verksamheten på kort och lång sikt**

*Inget svar*

### **9.2.2 Kommunstyrelsens största utmaning och/eller viktigaste frågan under 2017/2018 Den största utmaningen och/eller viktigaste frågan under 2017/2018 är**

Investeringsbehovet och kompetensförsörjningen bedöms vara de största utmaningarna.

Investeringsbehovet kräver att kommunen prioriterar hårt bland nödvändiga investeringsobjekt och agerar långsiktigt.

Kompetensförsörjning, kommunen arbetar med att uppfattas som en attraktiv arbetsgivare bl a genom utveckling av kompetensutveckling, individuella kompetensutvecklingsplaner mm.

### **9.2.3 Hur utövar kommunstyrelsen sin uppsiktsplikt över nämnderna, kommunalförbund och kommunala bolag.**

Årlig analysrapport av kommunens verksamheter. Genom månadsvisa ekonomirapport följer kommunstyrelsen upp att nämnder, kommunalförbund och de kommunala bolagen lever upp till tillämpliga fattade beslut och riktlinjer.

### **9.2.4 Redovisa hur kommunstyrelsen följer upp att nämnder, kommunalförbund och de kommunala bolagen lever upp till tillämpliga fattade beslut och riktlinjer**

Uppföljning genom bokslut, delårsbokslut, dialogmöten och via internkontroll.

## **9.3 Möte med Kommunstyrelsens presidium**

*Nedanstående redogörelse är vad kommunstyrelsens presidium och kommunchef framförde vid mötet med revisorerna:*

Kommunstyrelsen får månadsvisa ekonomirapporter som väcker bra politiskt intresse vid varje sammanträde.

Vid prognostiserade avvikelser får nämnden/bolaget redovisa vilka beslut som tagits om åtgärder samt månadsvisa prognoser.



## Arboga kommun

Grundläggande granskning -Kommunstyrelsen

2018-04-09

Under 2016 började man arbeta på ett strukturerat sätt med riskanalyser till underlag för internkontrollplanerna. Planen för intern kontroll har tagits av Ks.

Processen för riskanalysen är att förvaltningen gör en riskanalys som går till Ks som kan lämna synpunkter, göra tillägg och ändringar.

I omvärldsanalysen jobbar man i workshopform och tar fram hot och risk mot verksamheten. I dag är det främst kompetensförsörjning (både personal och politiker) och ekonomin som bedöms ha högsta risker. Kommunen har t.ex. stora investeringsbehov. De har jobbat med nyckeltal och jämförelser med andra kommuner. Kommunen gör en långsiktig ekonomisk analys fram till 2030. Den första redovisas i mars 2018.

Samverkan, digitalisering och effektivisering är vad som måste göras för att klara dessa utmaningar. Samarbetet med Köping och Kungsör kommun är också åtgärder för att klara ekonomin.

Uppsikten sker bland annat genom dialogmöten med både bolag och nämnder. Det är Ks presidium som genomför dessa möten och de pratar då om både verksamhet och ekonomi. Ks presidium får de en bra inblick hur de ser på sin verksamhet. Om det framkommer avvikelser får nämnden eller bolaget göra en rapportering till hela Ks.

Den formella uppsikten är via årsredovisning, delårsrapporter och bolagsstämman då hela ks är med.

Analysrapporten är ett väldigt viktigt instrument för underlag budget och framtida prioriteringar.

## 10 Sammanfattande kommentarer

Vi bedömer att den ekonomiska kontrollen samt arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen sker på ett tillfredsställande sätt.

2018-04-09

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist  
Certifierad kommunal revisor





**Arboga kommun**  
Grundläggande granskning -Kommunstyrelsen

2018-04-09