

Uppföljande granskning

- Verkställighet av beslut

Danderyds kommun

Januari 2020

Charlie Winde, projektledare



Innehållsförteckning

1.	Inledning	2
1.1.	Bakgrund	2
1.2.	Syfte och revisionsfråga	2
1.3.	Revisionskriterier	2
1.4.	Kontrollmål	2
1.5.	Avgränsning	2
	Metod	2
2.	Avlämnade svar från kommunstyrelsen	3
2.1.	Tjänsteutlåtande 2017-11-15	3
2.2.	Tjänsteutlåtande 2018-10-01	3
3.	Genomförda åtgärder	4
4.	Revisionell bedömning	5
4.1.	Rekommendationer	5

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I genomförd risk och väsentlighetsanalys inför revisionsåret 2019 har Danderyds kommuns revisorer identifierat ett behov av att genomföra en uppföljande granskning avseende genomförd granskning av verkställighet av beslut som genomfördes 2017.

1.2. Syfte och revisionsfråga

Uppföljningen syftar till att **följa upp** tidigare granskning med avseende på nedanstående revisionsfrågor:

- ✓ Vad har åtgärdats av våra påpekanden?
- ✓ Vad kvarstår att åtgärda?
- ✓ Finns behov av att träffa ansvarig nämnd/förvaltning?

1.3. Revisionskriterier

Revisionskriterier är utarbetade för de ursprungliga granskningarna som är föremål för uppföljning.

1.4. Kontrollmål

Kontrollmål är utarbetade för den ursprungliga granskningen som är föremål för uppföljning.

1.5. Avgränsning

Avgränsning till uppföljning av följande tidigare genomförda granskning:

- ✓ Verkställighet och beslut (2017)

Metod

Matchning av revisionsrapport gentemot avlämnat svar. Komplettering i form av intervjuer och i förekommande fall test av rutiner eller urval av poster för verifiering.

Rapporten har varit föremål för sakgranskning av de intervjuade.

2. Avlämnade svar från kommunstyrelsen

I den av PwC avlämnade rapporten konstaterades förbättringspotential avseende kommunstyrelsens uppföljning och kontroll gällande verkställande av beslut. Förbättringsområden som identifierades var framförallt kopplade till effektivitet och ändamålsenlighet.

Som ett led i revisionsprocessen upprättade kommunledningskontoret, för kommunstyrelsens räkning, tjänsteutlåtande (2017-11-15) med yttrande över granskningen. Kommunstyrelsen beslutade att överlämna tjänsteutlåtandet som svar på granskningen samt att återrapportering skulle ske till kommunstyrelsen senast oktober 2018. 2018-10-01 skedde återrapportering från kommunledningskontoret genom tjänsteutlåtande.

2.1. Tjänsteutlåtande 2017-11-15

Kommunledningskontoret konstaterade att befintliga rutiner delvis uppfyller kraven på systematik och uppföljning av fattade beslut. Vidare konstaterades att det fanns förbättringsmöjligheter avseende systematisk återrapportering till kommunfullmäktige/kommunstyrelsen i de fall verkställigheten fördröjts. Kommunledningskontoret bedömde att gällande arbetsmetodik i huvudsak uppfyllde kraven på information till kommunfullmäktige/kommunstyrelsen gällande återrapportering av uppdrag. Kommunledningskontoret ansåg emellertid att rutiner för återrapportering av uppdrag kunde tydliggöras vilket kommunledningskontoret skulle utveckla löpande under 2018. Kommunstyrelsen beslutade sedan att kommunledningskontorets åtgärder skulle återrapporteras senast oktober 2018.

2.2. Tjänsteutlåtande 2018-10-01

I svaret på revisionsrapporten framgår att befintliga rutiner delvis anses uppfylla kraven på systematik och uppföljning av fattade beslut och att gällande arbetsmetodik i huvudsak uppfyller kraven på information till kommunfullmäktige/kommunstyrelsen gällande återrapportering av uppdrag. Det framgår att förbättringspotential finns avseende den systematiska återrapporteringen till kommunfullmäktige/kommunstyrelsen i de fall verkställigheten fördröjts.

Av tjänsteutlåtandet framgår att den åtgärd som föreslås är att kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige två gånger årligen ska tillställas en balanslista avseende, vid den aktuella tidpunkten, ännu inte verkställda beslut. Vidare framgår att en sådan redovisning även bör inbegripa en kommentar om beredningsstatus på ärendena. I tjänsteutlåtandet föreslås att en sådan balanslista skrivs fram i samband med att obesvarade motioner redovisas vilket sker i december och juni. Givet kommunstyrelsens godkännande skulle denna ordning kunna införas under andra kvartalet 2019.

3. Genomförda åtgärder

Efter genomförd intervju kan konstateras att uppföljning av ej verkställda beslut är genomförd under 2019. Genomförd uppföljning kommer presenteras till kommunstyrelsen under januari 2020 varefter balanslista kommer presenteras för kommunfullmäktige. Av kommunledningskontorets tjänsteutlåtande 2018-10-01 framgår att uppföljningen skulle påbörjas redan under andra kvartalet 2019 och en försening kan således konstateras. Skälet för förseningen förklaras i intervjuer med att avsikten att koppla uppföljningen till ärendehanteringssystemet varit svårt och därav krävt en omfattande handpåläggning för att genomföra uppföljningen. Av denna anledning är uppföljning av ej verkställda beslut för 2018 och 2019 genomförd manuellt. Det är också denna uppföljning som kommer presenteras för kommunstyrelse och kommunfullmäktige under januari 2020.

Avsikten är emellertid att till andra kvartalet 2020 ha kopplat uppföljningen till befintligt verktyg för beslutsstöd vilket ska säkerställa en enklare, effektivare och mer kvalitativ process för uppföljning av ej verkställda beslut. Genom denna process är avsikten därför att balanslista över ej verkställda beslut ska tillhandahållas kommunstyrelse och kommunfullmäktige juni och december årligen.

Utifrån ovanstående står därför klart att de åtgärder som kommunledningskontoret föreslagit, och som sedermera beslutats av kommunstyrelsen, inte ännu implementerats till fullo. Även om genomförd uppföljning av ej verkställda beslut för 2018 och 2019 genomförts så har denna ännu inte kommit kommunstyrelsen och kommunfullmäktige till del. Detta planeras emellertid ske under januari 2020. Det är vår bedömning att föreslagna åtgärder är ändamålsenliga och att kommunen genom att presentera balanslista till kommunstyrelse och kommunfullmäktige två gånger årligen kommer att etablera en systematik för att kontinuerligt kunna följa ej verkställda beslut. Då systematiken emellertid ännu inte är helt implementerad så finns anledning att ytterligare följa upp uppföljning av ej verkställda beslut dels när balanslista tillhandahållits kommunstyrelse och kommunfullmäktige i januari 2020 samt dels när uppföljning kopplats till kommunens verktyg för beslutsstöd och därefter presenterats för kommunstyrelse och kommunfullmäktige (planerat andra kvartalet 2020). Först då kan till fullo konstateras att kommunen vidtagit ändamålsenliga åtgärder.

4. Revisionell bedömning

Denna uppföljningen syftade till att **följa upp** tidigare granskning med avseende på nedanstående revisionsfrågor:

- ✓ Vad har åtgärdats av våra påpekanden?
- ✓ Vad kvarstår att åtgärda?
- ✓ Finns behov av att träffa ansvarig nämnd/förvaltning?

Utifrån genomförd uppföljning kan konstateras att kommunstyrelsens arbetar med att etablera systematik för uppföljning av ej verkställda beslut. Även om arbetet blivit något försenat utifrån kommunstyrelsens initiala tidplan så kan konstateras att arbetet fortgår och uppföljning över ej verkställda beslut för år 2018 och 2019 ska presenteras för kommunstyrelse och kommunfullmäktige under januari 2020. Vidare pågår ett arbete med att koppla uppföljningen till befintligt verktyg för beslutsstöd för att säkerställa en enklare, effektivare och mer kvalitativ process för uppföljning av ej verkställda beslut. Detta arbete planeras slutföras under andra kvartalet 2020.

Vi bedömer därför att det i dagsläget saknas särskild anledning att träffa kommunstyrelsen i detta avseende då vår uppföljning visar att arbetet pågår. Vi anser emellertid att revisionen bör följa upp när kommunstyrelsens arbete med uppföljning av ej verkställda beslut är genomfört under 2020.

4.1. Rekommendationer

Utifrån uppföljningens resultat rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att arbetet med uppföljning av ej verkställda beslut är prioriterat så att tidplanerna för den nya systemtiken kan upprätthållas. Konkret innebär detta att balanslista över ej verkställda beslut 2018 och 2019 tillhandahålls kommunstyrelse och kommunfullmäktige januari 2020 samt att arbetet med att koppla uppföljningen till verktyget för beslutsstöd är genomfört till andra kvartalet 2020.

2020-01-22

Henrik Fagerlind
Uppdragsledare

Charlie Winde
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Danderyds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.