



Granskning av kommunstyrelsens hantering av inkomna revisionsrapporter

Rapport

Håbo kommun

KPMG AB

2024-02-08

Antal sidor 9



Håbo kommun

Granskning av kommunstyrelsens hantering av inkomna revisionsrapporter

2024-02-08

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Styrande dokument	5
3.2	Organisation och arbetsprocesser	5
3.3	Utbildning	6
3.4	Publicering på kommunens hemsida	6
3.5	Protokollsgenomgång	6
4	Samlad bedömning och rekommendationer	8

1 Sammanfattning

KPMG har av Håbo kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunstyrelsens rutiner kring hanteringen av inkomna revisionsrapporter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att undersöka huruvida kommunstyrelsen och kommunledningen har ändamålsenliga rutiner för att hantera inkomna revisionsrapporter, missiv och yttranden till kommunfullmäktige.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att hanteringen av revisionsrapporter delvis är ändamålsenligt utformad.

Kommunen har antagit stödande dokument som reglerar en systematisk process vid hantering av revisionsrapporter. De processer vi tagit del av följer i allt väsentligt de upprättade rutinerna. Däremot bedömer vi att det finns utvecklingspotential gällande såväl publicering på hemsidan, utbildning för förtroendevalda och tjänstepersoner samt hur kommunstyrelsen tillser att kommunfullmäktige får kännedom om verksamhetsrevisionens processer.

I det följande redovisas våra bedömningar och rekommendationer kopplat till revisionsfrågorna.

Revisionsfråga	Bedömning: I allt väsentligt	Rekommendationer
Finns dokumenterade rutiner för hantering av revisionens granskningsrapporter?	Vi bedömer att det finns rutiner vilka är ändamålsenliga för hanteringen av revisionsrapporter, antagna av kanslichefen.	
Revisionsfråga	Bedömning: Delvis	Rekommendationer
Hanteras rekommendationer som framkommit i revisionens genomförda granskningar på ett likartat och ändamålsenligt sätt?	Vi bedömer att revisionsrapporter vilka tillställs kommunstyrelsen hanteras på ett likartat sätt. Vi ser däremot att det finns utvecklingspotential för ändamålsenlig hantering. Detta för att säkerställa såväl kännedomen för samtliga förtroendevalda och medborgare som att säkerställa den politiska processen efter att revision utförts.	- Överväga att delge kommunfullmäktiges ledamöter inkomna revisionsrapporter, missiv samt yttranden från såväl kommunstyrelsens som övriga nämnder via sina sammanträdeshandlingar.

Revisionsfråga	Bedömning: Delvis	Rekommendationer
Tillser kommunstyrelsen att granskningsrapporter, missiv samt yttranden över revisionsrapporter görs tillgängliga för medborgare och allmänhet?	Vi noterar att revisionsrapporter publiceras på kommunens hemsida. Däremot bör även missiv och yttranden finnas tillgängliga. Dessa bör även vara tillgänglighetsanpassade i enlighet med gällande lagstiftning.	<ul style="list-style-type: none">- Tillse att missiv och yttranden över revisionsrapporter görs tillgängliga för allmänheten på kommunens hemsida.- Tillse att de publicerade handlingarna görs tillgänglighetsanpassade.
Revisionsfråga	Bedömning: Delvis	Rekommendationer
Tillser kommunstyrelsen att dess ledamöter och ersättare får den utbildning som krävs avseende revisorernas arbete?	Vi noterar att viss utbildning tillsetts vid nya förtroendevalda. Vi bedömer däremot att ytterligare fortbildning för såväl förtroendevalda som för tjänstepersoner bör tillses.	<ul style="list-style-type: none">- Tillse att övergripande utbildning för Håbo kommuns förtroendevalda avseende kommunrevisionens arbete genomförs.- Tillse att utbildning för tjänstepersoner avseende kommunrevisionens arbete genomförs.

2 Bakgrund

KPMG har av Håbo kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunstyrelsens rutiner kring hanteringen av inkomna revisionsrapporter. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att undersöka huruvida kommunstyrelsen och kommunledningen har ändamålsenliga rutiner för att hantera inkomna revisionsrapporter, missiv och yttranden till kommunfullmäktige. Granskningen omfattar kommunstyrelsen och hanteringen av de revisionsrapporter som granskat dess verksamhet under 2022 och 2023.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Finns dokumenterade rutiner för hantering av revisionens granskningsrapporter?
- Hanteras rekommendationer som framkommit i revisionens genomförda granskningar på ett likartat och ändamålsenligt sätt?
- Tillser kommunstyrelsen att granskningsrapporter, missiv samt yttranden över revisionsrapporter görs tillgängliga för medborgare och allmänhet?
- Tillser kommunstyrelsen att dess ledamöter och ersättare får den utbildning som krävs avseende revisorernas arbete?

Granskningen avgränsas till kommunstyrelsen och hanteringen av de revisionsrapporter som granskat dess verksamhet under 2022 och 2023.

2.2 Revisionskriterier

I granskningen utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunrevisionens reglemente
- Tillämpbara interna regelverk och policyer.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av revisionens reglemente, rutiner för hantering av revisionsrapporter samt kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges protokoll från 2022 och 2023.
- Intervju har genomförts med kanslichef.

Rapporten är faktakontrollerad av Håbo kommuns kanslichef.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande dokument

3.1.1 Rutin för hantering av revisionsrapporter

Håbo kommun har en rutin för hantering av revisionsrapporter.¹ I den framgår en kort inledning kring de förtroendevalda revisorernas arbete, följt av instruktioner för hur revisionsrapporter steg för steg ska hanteras.

När en revisionsrapport är färdigställd ska den enligt rutinen inkomma till kommunstyrelsens förvaltningsbrevlåda. Revisionen lämnar samtidigt över ett undertecknat missiv till kontaktcenter, vilka vidarebefordrar detta till kansliavdelningen. Rapporten och missivet diarieförs.

Samtliga revisionsrapporter skickas alltid via mailslinga till kommundirektör, kanslichef och kommunstyrelsens ordförande för kännedom. För de rapporter som är tillställda andra nämnder än kommunstyrelsen ska dessa omedelbart få rapport och missiv vidarebefordrade till sig via dess förvaltningsbrevlåda.

För de rapporter som är tillställda kommunstyrelsen ska kansliet kontrollera vilken funktion inom förvaltningen som ska handlägga ärendet. Internremiss ska skickas till denna funktion, och den diarieförs i ärendet. Ansvarig handläggare ska enligt rutin stämmas av mellan kanslichef och kommundirektör. Denne ska sedan ta fram ett yttrande. Rutinen beskriver även hur framtagande av yttrande ska gå till, för såväl övriga nämnder som för kommunstyrelsen.

För samtliga rapporter ska dessa redovisas till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. I rutinen framgår att det finns ett ärende specifikt för detta – inkomna skrivelser till kommunstyrelsen. När ansvarig instans har yttrat sig över rapporten ska även detta redovisas till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

De revisionsrapporter som inkommer till kommunen ska även publiceras på hemsidan. Yttranden publiceras inte enligt rutinen.

3.1.2 Bedömning

Vår bedömning är att det i allt ändamålsenligt finns dokumenterade rutiner för hur hantering av kommunrevisionens rapporter ska hanteras.

Vi bygger vår bedömning på att dessa är tydligt strukturerade och upprättade av kanslichef. Vi noterar däremot att dessa enligt intervju inte är kända för verksamheten, utan mest för kansliets personal, vilket vi bedömer kan utvecklas.

3.2 Organisation och arbetsprocesser

De som ansvarar för hanteringen av revisionsrapporter på kansliavdelningen i Håbo kommun är, enligt intervju, kanslichef och två kommunsekreterare. Historiskt har det funnits brister i denna hantering och kansliet har i dialog med revisionen testat sig fram

¹ Fastställda av kanslichef, senast reviderad 2023-03-03.

med olika förfaranden. Exempelvis skickades samtliga rapporter med tillhörande missiv och yttranden samlade till årsredovisningen, varvid detta fick kritik då det inte kom till kommunfullmäktiges kännedom i tid. Därefter skickades rapporterna ut tillsammans med dess yttrande, men även här uppstod en fördröjning i kännedom om rapporterna hos rätt instanser. Nu meddelar kanslichefen att man landat i den rutin som upprättats, där inkomna rapporter såväl skickas ut direkt till ansvariga tjänstepersoner som publiceras på kommunens hemsida, samt tillsänds kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för kännedom.

Vid intervju noteras att det inte finns någon struktur kring övriga nämnders yttranden över revisionsrapporter och huruvida detta bevakas av kommunledningen och dess kansli.

3.3 Utbildning

Vid intervju med kanslichef framgår att det inte genomförts utbildningar för tjänstepersoner gällande revisionens arbete. I anslutning till valen 2022 har kommunen arbetat med att utbilda de förtroendevalda, där man flaggat för vikten av revision.

Kanslichefen betonar även att denne alltid är ett stöd när handläggare behöver det, framför allt vid handläggning av ärenden.

3.4 Publicering på kommunens hemsida

Vid genomgång av Håbo kommuns hemsida ser vi att revisionens rapporter finns publicerade på hemsidan, för de två föregående mandatperioderna och framåt. Däremot publiceras varken missiv eller nämndernas yttranden. Vid intervju framgår det inte huruvida rapporterna är tillgänglighetsanpassade.

3.4.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis tillser att utbildning om revisionens arbete genomförs.

Vi bedömer även, baserat på den intervju som genomförts, att utbildning avseende kommunrevisionen för tjänstepersoner även kan utvecklas.

Vi bedömer även att kommunstyrelsen endast delvis tillser att rapporter, missiv samt yttranden över revisionsrapporter görs tillgängliga för allmänheten. Detta då samtligt material inte publiceras på kommunens hemsida, och inte heller biläggs kommunfullmäktiges kallelser, vilket förtydligas i 3.5.

3.5 Protokollsgenomgång

För denna granskning har en genomgång av samtliga protokoll för kommunfullmäktige och kommunstyrelsen år 2022 och 2023 gått igenom. Detta med syfte att få en överblick över huruvida de revisionsrapporter som inkommer till Håbo kommun biläggs handlingarna.

Av protokollsgenomgången framgår att inkomna revisionsrapporter inte biläggs kommunstyrelsens eller kommunfullmäktiges handlingar för kännedom. De rapporter



Håbo kommun

Granskning av kommunstyrelsens hantering av inkomna revisionsrapporter

2024-02-08

som tillställs kommunstyrelsen för yttrande kommer i stället upp till sammanträde när ärendet handlagts av förvaltningen inför yttrande. De rapporter som tillställs andra nämnder än kommunstyrelsen går till samtliga fullmäktigeledamöter per mejl för kännedom, varvid även kommunstyrelsens ledamöter får dessa för kännedom. Dessa mejl skickas ut från kommunrevisionens sakkunniga biträde.

Det framgår inte av protokollsgenomgången av fullmäktiges handlingar att yttranden från kommunstyrelsen eller nämnderna biläggs handlingarna.

Vid tillfälle för revisionsberättelse biläggs inte heller samtliga rapporter, missiv och yttranden utan enbart en sammanfattning av verksamhetsårets granskningar.

3.5.1 Bedömning

Vi bedömer att de revisionsrapporter som tillställs kommunstyrelsen i allt väsentligt hanteras på ett likartat sätt, genom kännedom via mailutskick och sedermera handläggning.

Vi bedömer däremot att det finns utvecklingspotential för att dessa ska hanteras ändamålsenligt. Detta genom att via kommunfullmäktiges kallelser se till att inkomna revisionsrapporter, missiv samt nämndernas yttranden biläggs kallelser.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att undersöka huruvida kommunstyrelsen och kommunledningen har ändamålsenliga rutiner för att hantera inkomna revisionsrapporter, missiv och yttranden till kommunfullmäktige.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att hanteringen av revisionsrapporter delvis är ändamålsenligt utformad.

Kommunen har antagit stödande dokument som reglerar en systematisk process vid hantering av revisionsrapporter. De processer vi tagit del av följer i allt väsentligt de upprättade rutinerna. Däremot bedömer vi att det finns utvecklingspotential gällande såväl publicering på hemsidan, utbildning för förtroendevalda och tjänstepersoner samt hur kommunstyrelsen tillser att kommunfullmäktige får kännedom om verksamhetsrevisionens processer.

Utifrån genomförd granskning ges kommunstyrelsen följande rekommendationer:

- Överväga att delge kommunfullmäktiges ledamöter inkomna revisionsrapporter, missiv samt yttranden från såväl kommunstyrelsens som övriga nämnder via sina sammanträdeshandlingar.
- Tillse att missiv och yttranden över revisionsrapporter görs tillgängliga för allmänheten på kommunens hemsida.
- Tillse att de publicerade handlingarna görs tillgänglighetsanpassade.
- Tillse att övergripande utbildning för Håbo kommuns förtroendevalda avseende kommunrevisionens arbete genomförs.
- Tillse att utbildning för tjänstepersoner avseende kommunrevisionens arbete genomförs.



Håbo kommun

Granskning av kommunstyrelsens hantering av inkomna revisionsrapporter

2024-02-08

Datum som ovan

KPMG AB

Micaela Hedin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Andrea Ax Karlsén

Verksamhetsrevisor

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.