

Kommunstyrelsen  
Kommunfullmäktige, för kännedom

### Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

PwC har på uppdrag av Danderyds kommuns förtroendevalda revisorer genomfört en granskning avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt avseende nämnderna. Granskningen omfattar inte de kommunala bolagen. Granskningen syftade till att besvara följande revisionsfråga:

*Är kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna tillräcklig och ändamålsenlig?*

Vår samlade bedömning att kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna inte är helt tillräcklig och ändamålsenlig. Danderyds kommun saknar en dokumenterad och uttalad strategi för uppsiktsplikten samt anvisningar för hur denna ska utövas gällande nämnderna. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvecklar sitt arbete i syfte att klargöra vad som ingår i ansvaret kring uppsiktsplikten, vad den ska omfatta samt hur styrelsen ska arbeta praktiskt med frågan. Det finns ett stort antal nyckeltal (119 stycken) som knyter an till kommunens 49 mål. Ur ett styrnings- och prioriteringsperspektiv kan det stora antalet mål och nyckeltal ifrågasättas. Vi ser det vidare som en allvarlig brist att det saknas utfall för 63 % av nyckeltalen. Det försvårar bedömning av måluppfyllelse samt möjligheterna att vid behov vidta åtgärder.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör formalisera hur uppsiktsplikten ska utövas.
- Kommunstyrelsen rekommenderas göra en översyn av ekonomistyrningsprinciper samt säkerställa att dessa är aktuella och ändamålsenliga.
- Kommunstyrelsen rekommenderas göra en översyn av riktlinjerna för intern kontroll samt säkerställa att dessa är aktuella och ändamålsenliga.
- Kommunstyrelsen bör göra en årlig utvärdering av det samlade internkontrollsystemet.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa uppföljning avseende verkställighet av beslut.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa en ändamålsenlig och transparent uppföljning av såväl verksamhetsmål som kopplade nyckeltal.

Rapporten översänds härmed till kommunstyrelsen med begäran om kommentarer till granskningsresultatet samt, för kännedom, till kommunfullmäktiges presidium. Vi vill ha styrelsens svar senast den 10 april 2020.

För kommunens revisorer



Folke Palmgren  
Ordförande