



## Kommunrevisionens grundläggande granskning av byggnadsnämnden 2022

### Förslag till beslut i byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden noterar informationen till protokollet.

### Sammanfattning av ärendet

Revisionen ska varje år genomföra en så kallad grundläggande granskning i kommunen. Den grundläggande granskningen består av granskning av måluppfyllelse samt granskning av styrning, uppföljning och intern kontroll. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, nämnderna, Eksta Bostads AB, Tempohus Kungsbacka AB och Stiftelsen Tjolöholm.

Kommunrevisionens grundläggande granskning av 2022 visar att styrelse och nämnder i Kungsbacka kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### Bakgrund till revisionens granskning av bygglovsprocessen

År 2020 granskade vi kommunens bygglovsprocess. Granskningen visade på brister och revisionen lämnade rekommendationer med förslag på förbättringar till nämnden.

Revisionen rekommenderade nämnden att:

- Etablera en gemensam bild av vad som är en mindre avvikelse för att öka förutsägbarheten och minska risken för bristande likvärdighet i beslut.
- Säkerställa att sökanden erhåller bekräftelse på att ansökan är komplett i enlighet med plan- och bygglagen.
- Fortsätta det pågående arbetet med att minska bygglovskön.

Under 2022 har revisionen följt upp de åtgärder som byggnadsnämnden har vidtagit och konstaterar att byggnadsnämnden har genomfört tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med bristerna.

Revisionen bedömer därför att rekommendationerna är hanterade.

Utifrån granskning 2022 lämnas inga rekommendationer till byggnadsnämnden.

### Beslutsunderlag

Förvaltningens tjänsteskrivelse, 2023-05-26

Revisionsrapport, Kungsbacka kommun grundläggande granskning 2022, mars 2023

Följebrev från kommunrevisionen och Ernst & Young, mars 2023

**Beslutet skickas till**

Kommunstyrelsen

Byggnadsnämnden

Katarina Öryd

Förvaltningschef

Sofie Axelsson

Nämndsekreterare

**Grundläggande granskning 2022**  
Kungsbacka kommun



Building a better  
working world

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsred. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras i kommunallagen 6 kap. 6 §. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

### 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Har kommunstyrelsen och nämnderna säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunens styrmodell.
- ▶ Har nämnden säkerställt en tillräcklig internkontroll? Det vill säga i enlighet med kraven i kommunallagen samt kommunens styrmodell.

### 1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- ▶ Kommunallagen 6 kap. 7 §
- ▶ God revisionsred 2018
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och uppdrag
- ▶ Kommunens styr- och ledningssystem

### 1.4. Avgränsning

Granskningen avser verksamhetsåret 2022 och omfattar kommunstyrelsen, byggnadsnämnden, nämnden för förskola och grundskola, nämnden för gymnasium och arbetsmarknad, nämnden för individ & familjeomsorg, nämnden för kultur & fritid, nämnden för miljö & hälsoskydd, nämnden för service, nämnden för teknik, nämnden för vård & omsorg och valnämnden.

## 2. Redogörelse av granskningsresultat

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY genomfört en grundläggande granskning av styrelse och nämnder i Kungsbacka kommun. Granskningen har genomförts och dokumenterats i enlighet med god revisionsd.

Granskningen bygger på kontrollmoment som utgår ifrån kommunens styrmodell och anvisningar. Kontrollmomenten är utformade för att kunna besvara granskningens frågeställning. Resultatet av genomförda kontroller sammanfattas i bilaga 1.

Inom ramen för den grundläggande granskningen har revisionen genomfört dialoger med kommunstyrelsens och nämndernas presidium. Dialogerna har utgått ifrån revisionens framtagna frågeställningar kring styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och intern kontroll samt verksamhetsspecifika frågor. Frågorna grundar sig på risker revisionen har identifierat i sin risk- och väsentlighetsanalys 2022. Dialogerna har dokumenterats och resultatet har översänts till respektive nämnd.

Nedan presenteras de *avvikelser* som noterats utifrån genomförda kontroller. Avvikelser som noteras gäller kommunstyrelsen och nämnderna om inget annat anges:

### Teckenförklaring

- ⊗ = Brister har noterats i granskningen
- ⊘ = Mindre avvikelse har noterats
- = Övriga iakttagelser
- ⊕ = Inga väsentliga avvikelser har noterats

### 2.1. Styrning

- ⊗ Vi noterar att kommunstyrelsen inte antagit egna mål eller beskrivit hur de i sitt arbete med fullmäktiges mål ska nå dessa. Det är inte tydligt vad kommunstyrelsen avser uppnå utifrån fullmäktiges mål. Enligt styrmodellen ska nämnden/styrelsen senast i december fastställa sin budget samt beskriva hur de ska uppnå målen. Enligt uppgift har kommunstyrelsen till viss del en särställning och i stora drag ingen egen verksamhet varför frågan om målarbetet blir något annorlunda för kommunstyrelsen.
- ⊘ Vi noterar att nämnden för förskola & grundskola, nämnden för individ & familjeomsorg, nämnden för kultur & fritid samt nämnden för vård & omsorg har låg måluppfyllelse, se bilaga 2.
- Kommunstyrelsen, nämnden för gymnasium & arbetsmarknad och nämnden för services arbete under året med de kommunövergripande målen *beskrivs* i respektive nämnds årsredovisning. Det görs dock ingen *bedömning* av måluppfyllelsen i arbetet med fullmäktiges mål. Kommunens styrmodell anger inte hur styrelse och nämnder ska följa upp arbetet med de kommunövergripande målen. Det finns därmed inga avvikelser att notera utifrån kraven i kommunens styrmodell, men likväl ett utvecklingsområde för att kunna bedöma grad av måluppfyllelse.

- ⊕ Inga väsentliga avvikelser har noterats för byggnadsnämnden, nämnden för gymnasium & arbetsmarknad och nämnden för services och nämnden för teknik.

## 2.2. Uppföljning

- Vi noterar att det i kommunens styrmodell är otydligt hur styrelse och nämnder ska följa upp arbetet med de kommunövergripande målen och i förekommande fall de egna nämndmålen. I dagsläget görs denna uppföljning på olika sätt i olika nämnder. Det är heller inte tydligt i styrelsen och nämnders uppföljning om de uppnått det som avsågs med de aktiviteter och insatser som genomfördes under året. Vi noterar dock att det finns anvisningar för vad nämnderna och styrelsens ska beskriva i uppföljningsrapporterna.
- Nämnden för service redovisar underskott på 21,1 miljoner kronor. Nämnden har beslutat om flera åtgärder och även minskat på initialt prognosticerat underskott. Underskottet orsakas av en högre inflationstakt som slagit igenom på kostnaderna, medan intäkterna enbart har höjts med den av kommunfullmäktige fastslagna internprisuppräkning på 1,5 procent. Enbart prisökningarna på el och livsmedel har tillsammans orsakat en total avvikelse på drygt -18,5 miljoner kronor. Det finns därmed inga avvikelser att notera utifrån kraven i kommunens styrmodell.
- Nämnden för teknik redovisar ett underskott på 4,7 miljoner kronor. Nämnden har beslutat att ta från nämndens resultatfond<sup>1</sup>. Det finns därmed inga avvikelser att notera utifrån kraven i kommunens styrmodell.
- ⊕ För styrelsen och samtliga nämnder har inga väsentliga avvikelser utifrån styrmodellen noterats.

## 2.3. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt

- ⊕ Inga avvikelser avseende kommunstyrelsens uppsikt. Kommunallagen är en ramlag och förarbetena ger inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsiktsplikten. Detta innebär att det är upp till respektive kommun att utforma uppsiktsplikten innehåll och hur den ska genomföras i praktiken. Vi noterar liksom tidigare år att uppsiktsplikten inte har konkretiserats eller definierats som en del av styrmodellen. Vidare sker ingen dokumenterad sammanställning i exempelvis sammanträdesanteckningar, årshjul eller bokslut över hur eller när kommunstyrelsen har utövat sin uppsiktsplikt under året. Vi ser detta som ett fortsatt utvecklingsområde.

## 2.4. Intern kontroll

- ⊘ Kommunstyrelsen beslutade om en internkontrollplan utan tillhörande granskningsinsatser till respektive risk. Kommunledningskontoret beslutade om granskningsinsatser till respektive risk. I övrigt har inga avvikelser noterats avseende kommunstyrelsen arbete med intern kontroll.

---

<sup>1</sup> Nämndens resultatfond är en fond med överskott från tidigare år.

- Vi noterar att det i dialoger framkommer att merparten av alla nämnder inte deltar i genomförandet av riskanalysen som ligger till grund för intern kontrollplanen. Endast nämnden för Teknik samt Valnämnden deltar i riskanalysarbetet. För gymnasium och arbetsmarknad deltog presidiet i riskanalysen. Samtliga nämnder beslutar om riskanalysen vid antagandet av internkontrollplanen och har därmed möjlighet att justera eller komplettera riskanalysen. Kommunens styrmodell anger förvisso inte att styrelse och nämnder ska delta i genomförandet av riskanalysen. Det finns därmed inga avvikelser att notera utifrån kraven i kommunens styrmodell. Vi ser detta som ett utvecklingsområde. Enligt vår bedömning bör de ansvariga förtroendevalda i nämnderna delta aktivt i arbetet med intern kontroll då dessa är ytterst ansvariga för verksamheten. Bland annat genom att delta i riskanalysen som görs och som ligger till grund för planerna för uppföljning och de områden som följs upp.
- ⊕ För samtliga nämnder har inga väsentliga avvikelser har noterats.

## 2.5. Vår bedömning

### *Styrning*

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt. Granskningen visar att kommunstyrelsen inte antagit egna mål eller beskrivit hur de i sitt arbete med fullmäktiges mål ska nå dessa. Det är inte tydligt vad kommunstyrelsen avser uppnå utifrån fullmäktiges mål. Vidare bedömer vi att nämnderna i huvudsak säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt. Kommunens nämnder har varierande måluppfyllelse och måluppfyllelsen bedöms på olika sätt. Kommunstyrelsen, nämnden för gymnasium & arbetsmarknad och nämnden för services inte har gjort en bedömning av måluppfyllelsen i årsredovisningen. Eftersom det inte finns krav på nämnderna att bedöma måluppfyllelsen i arbetet med de kommunövergripande målen eller de egna nämndmålen har vi i granskningen enbart kunnat granska måluppfyllelsen hos de nämnder som gjort en bedömning av måluppfyllelsen av de kommunövergripande målen eller antagit egna nämndmål samt bedömt dessa. Vi anser att en utebliven bedömning av måluppfyllelse riskerar att försvåra den fortsatta styrningen.

### *Uppföljning*

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med riktlinjerna. För styrelsen och samtliga nämnder har inga väsentliga avvikelser utifrån styrmodellen noterats. Granskningen visar dock att det i kommunens styrmodell är otydligt hur styrelse och nämnder ska följa upp arbetet med de kommunövergripande målen och de egna nämndmålen. Kommunstyrelsen har ett samordningsansvar för målarbetet i kommunen. I dagsläget görs denna uppföljning på olika sätt i olika nämnder. Vi anser att avsaknaden av tydlighet för uppföljning av nämndens arbete riskerar försvåra arbetet med att visa om nämnden styr verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser att det är av vikt att nämnder har ändamålsenliga och tillräckliga underlag med uppföljning av effekten av sitt arbete för att ha rätt beslutsunderlag för kommande styrning och

målarbete.

#### *Intern kontroll*

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt ett tillräckligt arbete med internkontroll i enlighet med riktlinjerna. För styrelsen och samtliga nämnder har inga väsentliga avvikelser har noterats. Enligt vår bedömning finns det däremot utvecklingsområden kopplat till styrelsens och nämndernas involvering i arbetet med intern kontroll. I tre av nämnderna deltar ledamöter i arbetet med riskanalysen, vilket vi ser positivt på. Enligt vår mening finns det skäl för styrelse och nämnderna att delta i arbetet med riskanalysen utifrån att de har de yttersta ansvaret att säkerställa en tillräcklig intern kontroll. Ett aktivt deltagande från ledarmötena i styrelse och nämnderna stärker också arbetet med intern kontroll eftersom det kan bidra till att fånga upp fler risker.

#### *Kommunstyrelsens uppsiktsplikt*

Vi bedömer att kommunstyrelsen utövat tillräcklig uppsikt över kommunens nämnder och bolag utifrån reglemente. Enligt vår bedömning har kommunstyrelsen däremot inte säkerställt att det finns rutiner för hur uppsiktsplikten ska utföras. En dokumenterad riktlinje för hur uppsiktsplikten ska utövas skulle enligt vår mening både stärka kommunstyrelsens arbete med uppsiktsplikt och bidra till att tydliggöra detta gentemot olika parter i kommunen. I en sådan riktlinje kan det till exempel framgå när under året uppsikten sker gentemot olika parter (t.ex. genom ett årshjul) och i vilka former (t.ex. dialoger, inhämta dokumentation och rapportering vid kommunstyrelsens sammanträden).

Utifrån granskningen lämnar vi följande rekommendationer:

#### Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra kommunstyrelsens styrning utifrån kommunfullmäktiges mål. Exempelvis genom att bereda ett tydliggörande av målarbetet i styrmodellen eller genom att tydliggöra i budget hur kommunstyrelsen ska uppnå målen.
- ▶ Förtydliga vad som ingår i kommunstyrelsens uppsiktsplikt, genom att exempelvis sammanställa hur styrelsens uppsikt över nämnder och bolag utövas.
- ▶ Tydliggöra hur styrelsens och nämndernas uppföljning av de kommunövergripande målen och nämndmålen ska ske.
- ▶ Se över kommunens arbete med riskanalysen så att ledamöter i styrelse och nämnder kan vara involverade i större utsträckning för att ytterligare stärka arbetet med intern kontroll



Göteborg den 20 mars 2023



Elin Forså  
*Verksamhetsrevisor*  
*Ernst and Young AB*



Karin Knutsson  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*  
*Ernst and Young AB*



Mikaela Gretzer  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*  
*Ernst and Young AB*  
*Kvalitetssäkrare*

## Bilaga 1. Sammanställd bedömning per nämnd

Nedan sammanställer vi våra bedömningar per nämnd utifrån granskningens revisionskriterier.

	Styrning		Uppföljning				Internkontroll		
	A1	A2	B1	B2	B3	B4	C1	C2	C3
KS	R					R			
BN									
FG									
GA									
IF									
K&F									
MH									
SE									
TE									
VO									
VN									

■ Kriteriet uppfyllt    
 ■ Delvis uppfyllt    
 ■ Ej uppfyllt    
 X Ej tillämbart    
 R Rekommendation

Tabell 1: Sammanställd bedömning per nämnd och revisionskriterier.

### Beskrivning av kontrollmoment

- ▶ **Tillräcklig styrning för att leva upp till mål och riktlinjer**
  - A1. Nämndbudget fastställd i enlighet med styrmodellen
  - A2. Måluppfyllelse i arbetet med fullmäktiges mål och eventuellt egna mål<sup>2</sup>
  
- ▶ **Tillräcklig uppföljning av verksamhet och ekonomi**
  - B1. Följt upp målarbetet per augusti och i årsredovisningen<sup>3</sup>
  - B2. Följt upp ekonomi per april, augusti och i årsredovisningen
  - B3. Om befarat underskott har beslut om åtgärder fattats
  - B4. Kommunstyrelsen: Tillräcklig uppsikt över kommunens nämnder och bolag<sup>4</sup>
  
- ▶ **Tillräcklig internkontroll i verksamheten**
  - C1. Arbetat fram och dokumenterat en riskbedömning
  - C2. Fastställt en internkontrollplan enligt anvisningar
  - C3. Följt upp nämndens arbete med internkontroll

<sup>2</sup> För de nämnder som inte gör en bedömning av måluppfyllelsen har vi inte kunnat granska detta. Det finns inga krav i styrmodellen på hur uppföljning av måluppfyllelsen ska ske.

<sup>3</sup> I kommunens styrmodell anges inte hur styrelse och nämnder ska följa upp arbetet med de kommunövergripande målen och de egna nämndmålen. Vi har därför inte värderat hur målen har följts upp i bedömningarna.

<sup>4</sup> Innebörden av uppsiktsplikten är inte tydligt definierad i kommunens styrmodell eller kommunstyrelsens reglemente. Däremot finns ett antal krav på kommunstyrelsen att följa upp nämndernas ekonomi och verksamhet.

## Bilaga 2. Måluppfyllelse

### Nämnden för Förskola & Grundskola

Nämnden för förskola & grundskola har antagit två nämndsmål. Nämnden har bedömt att samtliga inte är uppnådda men att nämnden är på rätt väg.

*Mål:* Utbildningen ska främja barns och elevers välmående och öka närvaron

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Undervisningen ska utgå från positiva förväntningar för hög måluppfyllelse

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

### Nämnden för Individ & Familjeomsorg

Nämnden för individ & familjeomsorg har antagit fyra nämndsmål mål. Nämnden har bedömt att samtliga inte är uppnådda men att nämnden är på rätt väg.

*Mål:* Vi har nöjda och delaktiga brukare/klienter som får rätt insats på rätt nivå

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Individ & Familjeomsorg erbjuder kvinnor och män, flickor och pojkar insatser på lika villkor

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Individ & Familjeomsorg är en attraktiv arbetsgivare som präglas av ett utvecklande och hållbart ledarskap och där ansvarsfulla medarbetare känner stolthet

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Individ & Familjeomsorg nyttjar digitaliseringens möjligheter för att öka jämlikheten och självständigheten för dem vi är till för och för att utveckla effektivare arbetsätt

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

### Nämnden för kultur & fritid

Nämnden för kultur & fritid har antagit 11 nämndsmål. Nämnden har gjort bedömningen att fyra är uppnådda samt att sju inte är uppnådda men på rätt väg.

*Mål:* Vår verksamhet är välkänd och det är lätt att hitta rätt, även till alternativa utförare inom vårt verksamhetsområde.

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Driva och kommunicera både platsvarumärket och det innehåll som ska möjliggöra mer plats att leva och kraft att skapa

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Fler unga har möjlighet att prova Kulturskolans verksamhet istället för att stå i kö

*Nämndens bedömning:* Vi har nått målet ■

*Mål:* Vi har vänt trenden bland unga som slutar med sina fritidsaktiviteter och fler har hittat ett socialt sammanhang, antingen i organiserad form eller i andra former.

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Vi har nya sätt att samarbeta och nyttja teknik. Vi nyttjar befintliga lokaler än mer optimalt

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Vi arbetat förutom främjande på gruppnivå även förebyggande gentemot individer och fokuserar mer på de som särskilt behöver samhällets stöd oavsett ålder.

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Inleda dialog med de kulturella och kreativa näringarna

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Föreningar inom kultur, fritid och idrott samverkar.

*Nämndens bedömning:* Vi har nått målet ■

*Mål:* Utveckla arbetet med att fler känner att det är tryggt och enkelt att vara delaktiga i det digitala samhället

*Nämndens bedömning:* Vi har nått målet ■

*Mål:* Befästa Kulturträdet som Kungsbackas modell för att säkra tillgången till kultur för barn och unga

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Vi har nya former för att engagera och ta till vara ideella krafter

*Nämndens bedömning:* Vi har nått målet ■

### **Nämnden för vård & omsorg**

Nämnden för vård och omsorg har antagit tre nämndsmål. Nämnden har bedömt att samtliga inte är uppnådda men att nämnden är på rätt väg.

*Mål:* Antalet personal som en hemtjänstmottagare möter under 14 dagar ska årligen minska och 2025 uppgå till maximalt 14 medarbetare

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Andelen enskilda i våra verksamheter som har en aktuell genomförandeplan ska årligen öka och 2025 uppgå till minst 95 %

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■

*Mål:* Andelen medarbetare och chefer som väljer att avsluta sin anställning hos Vård & Omsorg ska 2025 uppgå till maximalt 12 procent

*Nämndens bedömning:* Vi har inte nått målet men är på rätt väg ■



Kungsbacka

Till:

Byggnadsnämnden  
Nämnden för förskola & grundskola  
Nämnden för gymnasium & arbetsmarknad  
Nämnden för individ & familjeomsorg  
Nämnden för kultur & fritid  
Nämnden för miljö & hälsoskydd  
Nämnden för service  
Nämnden för teknik  
Nämnden för vård & omsorg  
Valnämnden

1 (1)

Datum  
2023-03-20

## Revisionsrapport – Grundläggande granskning 2022

Kommunrevisionen har vid sitt möte den 20 mars 2022 antagit bifogad revisionsrapport. Granskningens syfte har varit att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred. Granskningen har avsett kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

Rapporten översänds för kännedom till. Granskningen har inte resulterat i någon rekommendation till ovan nämnder.

För revisorerna i Kungsbacka kommun

Birgitta Litsegård  
Kommunrevisionens ordförande

Stefan Strömgren  
Vice ordförande kommunrevisionen