



Kungsbacka

Kommunrevisionens redogörelse för 2022

2023-03-20

Innehållsförteckning

Inledning med läsanvisning.....	3
Utgångspunkter för granskningarna.....	4
Grundläggande granskning.....	5
Granskning av näringslivsverksamheten	7
Granskning av krisberedskap	8
Granskning av vikarieplanering i äldreomsorgen	9
Granskning av särskilt stöd i förskoleklass, grundskola och gymnasieskola	10
Granskning av hantering av hyresavtal.....	12
Granskning av bygglovsprocessen (uppföljning)	13
Granskning av delegation och föreningsbidrag (uppföljning).....	14
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete (uppföljning).....	15
Granskning av ekonomistyrning (uppföljning).....	17
Granskning av delårsbokslutet.....	18
Granskning av årsredovisningen	19
Granskning av redovisningsrutiner	20

Inledning med läsanvisning

Enkelt uttryckt kan man säga att vårt, revisionens, uppdrag är att varje år granska om kommunstyrelsen, nämnderna, bolagen och stiftelsen gör det som förväntas av dem utifrån lagar, mål och riktlinjer.

Resultatet av granskningarna presenterar vi i rapporter löpande under året. Rapporterna hittar du här: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Den här redogörelsen är en del av vår årliga rapportering till kommunfullmäktige, som är vår uppdragsgivare. I den sammanfattar vi de granskningar och de uppföljningar som vi har gjort under året.

Läsanvisning

Redogörelsen riktar sig i första hand till kommunfullmäktige som en del av ansvarsprövningen för 2022, men den riktar sig även till kommunstyrelsen, nämnderna, bolagen, stiftelsen, kommunens tjänstepersoner, kommuninvånarna och media.

Vi använder uttrycket *revisionen* genomgående i redogörelsen. Med det menar vi förtroendevalda revisorer (politiker). I Kungsbacka kommun är vi sju förtroendevalda revisorer. Det är vi som har ansvaret för granskningarna, medan granskningarna rent praktiskt utförs av yrkesrevisorer.

I redogörelsen hänvisar vi till *rekommendationer*. Tanken med rekommendationerna är att de ska vara en hjälp för dem vi granskar när det gäller att utveckla och förbättra verksamheterna.

Vi hoppas att redogörelsen ska ge dig som läsare en bra bild av det som vi har granskat under 2022. Om du sedan vill läsa mer om de olika granskningarna, kan du göra det i de rapporter som vi hänvisar till under varje avsnitt.

Förtroendevalda revisorer

För mandatperioden 2019–2022 har revisionen bestått av följande sju förtroendevalda revisorer:

- Birgitta Litsegård, ordförande
- Stefan Strömgren, vice ordförande
- Christine Lindeberg
- Hans-Åke Fryklund
- Stefan Friberg
- Rolf-Arne Ullaeus
- Bo Regnér.

Utgångspunkter för granskningarna

Revisionen ska varje år granska all verksamhet i kommunen i den omfattning som följer av God revisionsord i kommunal verksamhet. Med god revisionsord menas de goda principer och det tillvägagångssätt som gäller för revision.

Begreppet all verksamhet gäller den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens, nämndernas, bolagens och stiftelsens ansvarsområden. Verksamheten kan bedrivas i egen regi inom kommunen, i samverkan med andra eller av externa utförare.

Vi granskar om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

I granskningarna utgår vi från kommunallagen, aktiebolagslagen, god revisionsord i kommunal verksamhet och andra styrande dokument där ytterligare anvisningar för granskningarna finns.

Risk- och väsentlighetsanalys

Vi revisorer genomför varje år en så kallad risk- och väsentlighetsanalys. Syftet med analysen är att identifiera och analysera de största riskerna i kommunens verksamheter. Risk- och väsentlighetsanalysen är grunden för oss när vi bestämmer vilka granskningar som vi ska prioritera under ett år.

Sakkunnigt biträde

I arbetet med granskningarna tar vi hjälp av sakkunniga, det vill säga yrkesrevisorer eller andra specialister. Att det ska vara så framgår av kommunallagen och God revisionsord i kommunal verksamhet. Vi har ramavtal med revisionsbyrån EY och använder sakkunniga därifrån.

Faktaavstämning

Faktaavstämning är en viktig del av granskningarna. Det innebär att vi stämmer av våra iakttagelser med relevanta tjänstepersoner för att undvika sakfel och missförstånd.

Grundläggande granskning

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.

Den grundläggande granskningen är översiktlig, men ska vara tillräckligt omfattande för att ge oss en bra grund för de bedömningar vi gör.

Granskningen omfattade kommunstyrelsen, nämnderna, Eksta Bostads AB, Tempohus Kungsbacka AB och Stiftelsen Tjolöholm.

Resultat av granskningen

I den här redogörelsen tar vi endast med de rekommendationer som vi lämnar med anledning av den grundläggande granskningen. För resultatet i övrigt, hänvisar vi till de rapporter som står i en lista efter rekommendationerna.

Rekommendationer

Kommunstyrelsen

Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att

- tydliggöra kommunstyrelsens styrning utifrån kommunfullmäktiges mål. Exempelvis genom att bereda ett tydliggörande av målarbetet i styrmodellen eller genom att tydliggöra i budgeten 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.

Gemensam nämnd för Hemsjukvård och Hjälpmedel

Nämnden är en gemensam nämnd för Region Halland, Falkenbergs kommun, Halmstads kommun, Hylte kommun, Kungsbacka kommun, Laholms kommun och Varbergs kommun. Revisionen rekommenderar nämnden att

- anta en verksamhetsplan med mål inför kommande år.
- vidta åtgärder för att kunna genomföra samtliga kontroller i enlighet med internkontrollplanen.
- följa upp budgeten i sin helhet i årsredovisningen.

Patientnämnden

Patientnämnden är en gemensam nämnd för Region Halland, Falkenbergs kommun, Halmstads kommun, Hylte kommun, Kungsbacka kommun, Laholms kommun och Varbergs kommun. Revisionen rekommenderar patientnämnden att

- säkerställa att antagna mål tydligt kan följas upp, genom att exempelvis besluta om indikatorer och målvärden.
- vidta åtgärder vid uppmärksammande av bristande måluppfyllelse.
- säkerställa att styrdokument avseende intern kontroll efterlevs.
- överväga att tydliggöra bedömningen av måluppfyllnad.
- i kommande års budgetarbete bevaka att uppföljningsdirektiv i regionfullmäktiges mål- och budgetdokument stämmer överens med uppföljningsdirektiv enligt nämndens reglemente.

Överförmyndare i samverkan

Nämnden är en gemensam nämnd för Härryda kommun, Kungsbacka kommun, Mölndals stad och Partille kommun. Revisionen rekommenderar nämnden att

- följa upp målen för verksamheten under året.

Eksta Bostads AB och Tempohus Kungsbacka AB

Revisionen lämnade inga rekommendationer med anledning av den grundläggande granskningen av Eksta Bostads AB och Tempohus Kungsbacka AB.

Stiftelsen Tjolöholm

Revisionen rekommenderar styrelse och vd för Stiftelsen Tjolöholm att säkerställa att ett systematiskt arbete med

- målet som destination dokumenteras och följs upp under 2023.
- inköp och upphandling dokumenteras och följs upp under 2023.
- arbetsmiljöarbetet dokumenteras och följs upp under 2023.

Mer om granskningarna

Mer information om granskningarna finns i följande rapporter:

- Grundläggande granskning 2022 (kommunstyrelsen och nämnderna)
- Grundläggande granskning av Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel
- Grundläggande granskning av Patientnämnden
- Grundläggande granskning – Överförmyndare i samverkan
- Granskningsredogörelse 2022 – Eksta Bostadsaktiebolag och Tempohus Kungsbacka AB
- Granskningsredogörelse för 2022 – Stiftelsen Tjolöholm

Rapporterna hittar du här: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av näringslivsverksamheten

Kungsbacka kommun har fem övergripande mål för kommunens verksamheter. Ett av de målen är att ha det bästa företagsklimatet i Västsverige. Målet utgår från kommunens vision där det bland annat står att Kungsbacka ska vara det självklara valet för företag som vill etablera sig i Västsverige.

Vi har under 2022 granskat hur kommunen styr och följer upp arbetet med näringslivsverksamheten. Granskningen omfattade kommunstyrelsen.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att arbetet i många delar fungerar bra men även att det finns områden som behöver utvecklas. Vi lämnade två rekommendationer med anledning av granskningen.

Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att

- tydliggöra sin styrning utifrån kommunfullmäktiges mål. Exempelvis genom att bereda ett tydliggörande av målarbetet i styrmodellen eller genom att tydliggöra i budgeten hur kommunstyrelsen avser arbeta med målet om bästa företagsklimatet i Västsverige.
- utveckla uppföljningen avseende arbetet inom sin egen verksamhet samt den kommunövergripande uppföljningen genom att tydliggöra och analysera resultat av genomförda insatser och aktiviteter.

Mer om granskningen

Mer information om granskningen finns i rapporten "Granskning av näringslivsverksamhet". Rapporten hittar du här: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av krisberedskap

Krisberedskap handlar om att stärka samhällets förmåga att förebygga och hantera kriser av olika slag.

Landets kommuner har en viktig roll när det gäller samhällets krisberedskap. Det är därför viktigt att Kungsbacka kommun, precis som andra kommuner, har rutiner och arbetssätt för att hantera olika typer av kriser som exempelvis covid-19 och kriget i Ukraina.

Under 2022 har vi granskat om kommunens arbete med krisberedskap fungerar som det ska utifrån de krav som finns i lagar och andra föreskrifter. Granskningen omfattade kommunstyrelsen och krisledningsnämnden, eftersom det är de som ansvarar för kommunens arbete med krisberedskap.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att det finns områden som kan utvecklas kopplat till kommunstyrelsen, till exempel när det gäller införandet av arbetet med krisberedskap och samverkan mellan olika förvaltningar i kommunen. Vi lämnade fem rekommendationer om förbättringar till kommunstyrelsen.

Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att

- förtydliga krisberedskapsspecialisternas roll gentemot förvaltningarnas systematiska krisberedskapsarbete.
- tillse att implementeringen av det systematiska krisberedskapsarbetet sker i samtliga förvaltningar.
- tillse att mallar och rutiner för systematiskt krisberedskapsarbete är kända i hela organisationen.
- tillse att det systematiska krisberedskapsarbetet följs upp på förvaltningsnivå samt rapporteras till kommunövergripande nivå.
- utveckla intern och extern samverkan i det förberedande krisberedskapsarbetet.

Mer om granskningen

Mer information om granskningen finns i rapporten "Granskning av krisberedskap". Rapporten hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av vikarieplanering i äldreomsorgen

Under 2021 påverkades kommunens verksamheter inom äldreomsorgen kraftigt, särskilt under sommaren. Det fanns flera anledningar till det, bland annat semesterplaneringen och bristen på vikarier. Behovet av vikarier var under 2021 omfattande – före, under och efter sommaren.

Under 2022 valde vi att granska vikarieplanering inom äldreomsorgen. Ansvaret för vikarieplanering i Kungsbacka kommun är delat mellan verksamheterna inom äldreomsorgen som tillhör nämnden för Vård & Omsorg och Vikariecenter som tillhör nämnden för Service. Det finns ett samarbetsavtal som reglerar ansvaret mellan verksamheterna inom äldreomsorgen och Vikariecenter.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att det finns områden som behöver utvecklas, bland annat följande:

- bedöma och förutse behovet av vikarier
- introduktion för vikarier
- uppföljning av samarbetsavtalet mellan verksamheterna inom äldreomsorgen och Vikariecenter.

Vi lämnade fem rekommendationer till nämnden för Vård & Omsorg med anledning av granskningen.

Revisionen rekommenderar nämnden att

- stärka samverkan mellan förvaltningar, så att tillgänglig personal från andra verksamheter kan nyttjas systematiskt inom äldreomsorgen.
- tillse att ett samlat arbetssätt införs för prognostisering av vikariebehov inom berörda enheter. Prognosen bör ta hänsyn till förväntat vikariebortfall och bör utgå från täckning av arbetspass snarare än täckning av personer.
- tillse att ansvarsfördelning mellan Vikariecenter och verksamheterna förankras, inte minst vad gäller ansvarsfördelning avseende introduktion.
- tillse att samarbetsavtalet mellan Vikariecenter och verksamheten följs upp systematiskt, i syfte att kontinuerligt förbättra arbetssätt.
- tillse att förbättringsarbete sker vad gäller behörigheter till system och teknik när vikarier börjar sin anställning, exempelvis genom att utvalda medarbetare i verksamheten ges särskilt ansvar och kunskap.

Mer om granskningen

Mer information om granskningen finns i rapporten "Granskning av vikarieplanering inom äldreomsorgen". Rapporten hittar du här:

www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av särskilt stöd i förskoleklass, grundskola och gymnasieskola

I Sverige ska elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen i skolan få stöd i form av extra anpassningar eller särskilt stöd. Det regleras av skollagen.

Skolan ansvarar för att uppmärksamma elever som riskerar att inte nå kunskapskraven eller som har andra svårigheter. I första hand ska stödet ges i form av extra anpassningar inom ramen för den vanliga undervisningen. Om det inte räcker, ska elevens behov av särskilt stöd utredas skyndsamt och ett så kallat åtgärdsprogram ska vid behov tas fram.

Åtgärdsprogram är en skriftlig dokumentation av elevens behov av särskilt stöd och där ska framgå vilka särskilda stödåtgärder som ska sättas in. Det finns ingen mall för hur ett åtgärdsprogram ska se ut, däremot vad det ska innehålla.

Under 2022 har vi granskat om kommunen följer skollagens krav om att skyndsamt utreda elevers behov av särskilt stöd och kraven på utformningen av åtgärdsprogram. Det är nämnden för Förskola & Grundskola och nämnden för Gymnasium & Arbetsmarknad som vi har granskat.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att nämnden för Förskola & Grundskola dels riskerar att inte uppfylla skollagens krav om att skyndsamt utreda elevers behov av särskilt stöd, dels riskerar att inte uppfylla kraven på innehåll i åtgärdsprogrammen. Vi lämnade därför fyra rekommendationer till nämnden.

Revisionen rekommenderar nämnden för Förskola & Grundskola att

- säkerställa att elevens behov av stöd framgår i samtliga åtgärdsprogram.
- säkerställa att elevens åsikt även tas i beaktande i samband med extra anpassningar, detta i enlighet med barnkonventionens artikel 12. För att synliggöra elevens involvering bör detta dokumenteras.
- tillse att de skriftliga omdömena i årkurs 1–5 kan sammanställas kommunövergripande i verksamhetssystemet. Detta för att möjliggöra en kommunövergripande analys av elevers kunskapsnivåer.
- utveckla ett gemensamt arbetssätt inom samtliga kommunens skolenheter vad gäller bedömning av elevers kunskapsnivåer i årskurs 4 och 5.

Den granskning vi gjorde i gymnasiet visade att området i det stora hela fungerade väl, men granskningen visade även att det finns områden som kan utvecklas. Vi lämnade därför två rekommendationer till nämnden med anledning av granskningen (se nästa sida).

Revisionen rekommenderar nämnden för Gymnasium & Arbetsmarknad att säkerställa

- att utredning av särskilt stöd och upprättande av åtgärdsprogram sker i enlighet med kraven i skollagen och Skolverkets allmänna råd för särskilt stöd.
- likvärdiga utredningar av särskilt stöd och åtgärdsprogram genom exempelvis enhetliga mallar.

Mer om granskningarna

Mer information om granskningarna finns i rapporterna "Granskning av särskilt stöd i förskoleklass och grundskolan" och "Granskning av särskilt stöd i gymnasieskolan".

Rapporterna hittar du på kommunens hemsida:

www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av hantering av hyresavtal

Revisionen genomförde 2021 en granskning av lokalförsörjning. Granskningen visade att det fanns oklarheter när det gällde nämnden för Kultur & Fritids hantering av de hyresavtal som nämnden ansvarade för. Vi valde därför att under 2022 genomföra en så kallade utökad granskning inom detta område. Granskningen omfattade nämnden för Kultur & Fritid.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att nämndens hantering av hyresavtal kan förbättras när det gäller

- riktlinjer för hur nämnden subventionerar hyran som föreningar har för sina lokaler
- förvaltningens skriftliga rutin för hantering av hyresavtal
- diarieföring av hyresavtal.

Vi lämnade fyra rekommendationer om förbättringar till nämnden för Kultur & Fritid med anledning av granskningen.

Revisionen rekommenderar nämnden att

- dokumentera arbetssättet för uthyrningsprocessen gentemot föreningar i en rutin.
- tillse att samtliga avtal finns samlade och enkelt tillgängliga i systemstöd eller liknande.
- dokumentera motivering till beslut av subventionsgrad av lokalhyra gentemot föreningar.
- överväga att ta fram principer för beslut av subventionsgrad av lokalhyra gentemot föreningar.

Mer om granskningen

Mer information om granskningen finns i rapporten "Uppföljande granskning av 2020 års fördjupade granskningar och utökad granskning avseende nämnden för Kultur & Fritids hantering av hyresavtal". Rapporten hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av bygglovsprocessen (uppföljning)

År 2020 granskade vi kommunens bygglovsprocess. Granskningen visade att det fanns brister, bland annat kopplat till de bygglov som kommunen beslutade om och den kontakt kommunen hade med de personer som sökte bygglov.

Den nämnd som vi granskade var byggnadsnämnden och vi lämnade tre rekommendationer med förslag på förbättringar till nämnden.

Uppföljning 2022

Under 2022 har vi följt upp de åtgärder som byggnadsnämnden har genomfört med anledning av de brister som vi såg 2020. Vi har i vår uppföljning utgått från de rekommendationer som vi lämnade i samband med den granskningen.

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.

Resultat av uppföljningen

Uppföljningen visade att byggnadsnämnden har genomfört tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de brister som vi såg 2020. Vi bedömer därför att rekommendationerna är hanterade.

Mer om uppföljningen

Mer information om uppföljningen finns i rapporten "Uppföljande granskning av 2020 års fördjupade granskningar och utökad granskning avseende nämnden för Kultur & Fritids hantering av hyresavtal". Rapporten hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av delegation och föreningsbidrag (uppföljning)

Under 2020 granskade vi delegation och föreningsbidrag. Vi granskade delegeringsförteckning, beslut som var fattade på delegation och utbetalda föreningsbidrag.

Granskningen visade att det fanns områden som kunde bli bättre och vi lämnade sju rekommendationer med förslag på förbättringar till nämnden för Kultur & Fritid, som var den nämnden vi granskade.

Uppföljning 2022

Under 2022 har vi följt upp de åtgärder som nämnden för Kultur & Fritid har genomfört med anledning av de brister som vi såg 2020. Vi har i vår uppföljning utgått från de rekommendationer som vi lämnade i samband med den granskningen.

Revisionen rekommenderade nämnden att

- säkerställa att det går att identifiera delegeringsbeslut i nämndens protokoll.
- säkerställa att det upprättas en dokumenterad rutin för hur anmälan och redovisning av delegeringsbeslut ska ske.
- tydliggöra i delegeringsbesluten att beslutet är fattat på delegation.
- säkerställa att delegeringsbeslut som avser personalärenden anmäls till nämnden.
- säkerställa att avslagsbeslut avseende föreningsbidrag anmäls till nämnden.
- följa upp att föreningsbidrag används i enlighet med nämndens idrottspolitiska program men även beakta barnkonventionen i uppföljningen.
- tydliggöra vilka kontroller som ska genomföras av den dokumentation som bidragsberättigade föreningar årligen lämnar in till förvaltningen.

Resultat av uppföljningen

Uppföljningen visade att nämnden har genomfört vissa åtgärder, men inte tillräckliga, för att komma till rätta med de brister som vi såg 2020. Följande två rekommendationer behöver fortsatt hanteras av nämnden för Kultur & Fritid.

Revisionen rekommenderar nämnden att

- följa upp att föreningsbidrag används i enlighet med nämndens idrottspolitiska program men även beakta barnkonventionen i uppföljningen.
- tydliggöra vilka kontroller som ska genomföras av den dokumentation som bidragsberättigade föreningar årligen lämnar in till förvaltningen.

Mer om uppföljningen

Mer information om uppföljningen finns i rapporten ”Uppföljande granskning av 2020 års fördjupade granskningar och utökad granskning avseende nämnden för Kultur & Fritids hantering av hyresavtal”. Rapporten hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete (uppföljning)

Att arbeta systematiskt med arbetsmiljön ska vara en naturlig del i det dagliga arbetet i en organisation. Det är arbetsgivaren, i det här fallet kommunen, som ansvarar för arbetsmiljön i sina verksamheter.

Vi granskade Kungsbacka kommuns arbetsmiljöarbete 2020. Det är kommunstyrelsen som har det samlade ansvaret för arbetsmiljöarbetet i kommunen, men det är nämnderna som ansvarar för de flesta personal- och arbetsmiljöfrågor inom sina områden.

Granskningen omfattade kommunstyrelsen, nämnden för Förskola & Grundskola, nämnden för Individ & Familjeomsorg och nämnden för Vård & Omsorg.

Granskningen 2020 visade att vissa delar inom området fungerade bra men att det fanns områden som behövde förbättras. Vi lämnade följande rekommendationer med anledning av granskningen:

Revisionen rekommenderade kommunstyrelsen att

- förtydliga hur nämnder förväntas arbeta med målen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.
- förtydliga chefers möjlighet att returnera arbetsmiljöuppgifter i riktlinjen för ansvars- och uppgiftsfördelning av arbetsmiljöuppgifter.
- säkerställa en ändamålsenlig struktur i arbetet med att riskbedöma inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet exempelvis genom att
 - tillse ett samlat system för hantering av riskbedömningar.
 - tillse att risker för ohälsa analyseras regelbundet och ur ett helhetsperspektiv, det vill säga inte enbart i samband med förändringar i verksamheten.
- tillse att uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet förtydligas, genom att inbegripa också hur resultat av uppföljningen ska användas i kommande arbetsmiljöarbete.
- utreda möjligheterna till ökad transparens i det systematiska arbetsmiljöarbetet, exempelvis genom att tillse läsbarhet i systemstöd för fackliga representanter och medarbetare.
- säkerställa att de risker som identifieras i samband med pandemin konsekvent åtföljs av skyndsamma åtgärder.

Revisionen rekommenderade nämnden för Vård & Omsorg och nämnden för Individ & Familjeomsorg att

- säkerställa att samtliga chefer inom förvaltningen signerar sitt arbetsmiljöansvar, samt att detta sker i det anvisade systemstödet.

Revisionen rekommenderade nämnden för Vård & Omsorg, nämnden för Individ & Familjeomsorg och nämnden för Förskola & Grundskola att

- i handlingsplanerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet tydliggöra vem som ansvarar för de olika åtgärderna.

Resultat av uppföljningen

Uppföljningen visade att kommunstyrelsen och nämnden för Förskola & Grundskola har genomfört tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de brister som vi såg 2020, men att nämnden för Individ & Familjeomsorg och nämnden för Vård & Omsorg inte har gjort tillräckligt. Följande rekommendation behöver fortsatt hanteras av de två nämnderna:

Revisionen rekommenderar nämnden för Individ & Familjeomsorg och nämnden för Vård & Omsorg att i handlingsplanerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet tydliggöra vem som ansvarar för de olika åtgärderna.

Mer om uppföljningen

Mer information om uppföljningen finns i rapporten "Uppföljande granskning av 2020 års fördjupade granskningar och utökad granskning avseende nämnden för Kultur & Fritids hantering av hyresavtal". Rapporten hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av ekonomistyrning (uppföljning)

År 2020 granskade vi kommunens ekonomistyrning. Granskningen omfattade nämnden för Vård & Omsorg.

Granskningen visade att ekonomistyrningen i det stora hela fungerade väl men att följande områden kunde utvecklas:

- nämndens arbete med ekonomistyrning på lång sikt
- uppföljningen av åtgärder för att nå en så kallad budget i balans.

Vi lämnade två rekommendationer med anledning av granskningen.

Revisionen rekommenderade nämnden för Vård & Omsorg att

- ytterligare förtydliga styrningen mot långsiktig budget i balans i relation till nämndens behovsanalys och uppdrag, exempelvis genom att besluta om ytterligare åtgärder.
- tillse en tydligare uppföljning kring åtgärder för budget i balans så att det framgår hur en åtgärd beslutats och hur dess effekter ska följas upp.

Resultat av uppföljningen

Uppföljningen visade att nämnden har genomfört tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de brister som vi såg i granskningen 2020. Vi bedömer därför att rekommendationerna är hanterade.

Mer om uppföljningen

Mer information om uppföljningen finns i rapporten "Uppföljande granskning av 2020 års fördjupade granskningar och utökad granskning avseende nämnden för Kultur & Fritids hantering av hyresavtal". Rapporten hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av delårsbokslutet

I kommunallagen står det att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas, både i kommunens delårsrapport och årsredovisning.

Vi har granskat om

- resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som kommunfullmäktige har beslutat om
- delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och begränsad i förhållande till granskningen av årsredovisningen.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige har beslutat om.

Granskningen visade även att delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning, med undantag av redovisningen av pensioner. Vi kunde nämligen se att kommunen inte följde lagen om kommunal bokföring och redovisning om pensionsutbetalningar.

Vi lämnade ingen rekommendation med anledning av den översiktliga granskningen av kommunens delårsrapport.

Mer om granskningen

Mer information om granskningen finns i dokumentet "Revisorernas bedömning av delårsbokslut 2022-08-31". Dokumentet hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av årsredovisningen

I lagen om kommunal redovisning regleras den ekonomiska redovisningen för kommuner och regioner. Där finns även bestämmelser om årsredovisningen. Den kommunala redovisningen regleras även genom Rådet för kommunal redovisning.

Vi har granskat kommunens årsredovisning för 2022. Det innebär att vi har granskat om

- årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed
- resultaten är förenliga med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att

- årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt gällande regelverk
- inga väsentliga avvikelser från god redovisningssed finns vad gäller årsredovisningens bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning, med undantag av redovisningen av pensioner och finansiell leasing
- förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar
- utfallen i årsredovisningen i allt väsentligt är förenliga med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv
- utfallen i årsredovisningen är förenliga med kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

I granskningen har vi dock gjort vissa viktigare iakttagelser. Utifrån de iakttagelserna lämnar vi följande rekommendationer:

Revisionen rekommenderar kommunen att

- förvaltningsberättelsen ses över och kompletteras med upplysningar gällande
 - avsnittet som beskriver viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning kompletteras med tydligare beskrivningar över hur finansiella risker hanterats och uppföljning av kommunfullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel.
 - avsnittet som beskriver händelser av väsentlig betydelse kompletteras med upplysningar om belopp för större investeringar.
- kommunen upprättar en rutin i syfte att säkerställa att det görs en förnyad extern bedömning för avsättningar för återställande av deponier vid varje årsbokslut.
- kommunen fortsätter arbetet med anpassning till Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 5 och redovisa relevanta koncerninterna avtal som finansiell leasing.

Mer om granskningen

Mer information om granskningen finns i rapporten "Granskning av årsredovisning 2022". Rapporten hittar du här: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.

Granskning av redovisningsrutiner

Det är av stor vikt för kommunen att ha fungerande rutiner och instruktioner för alla viktiga processer kopplade till redovisningen. Detta för att säkerställa en korrekt hantering och redovisning. Vi granskar därför den interna kontrollen inom detta område varje år. I år omfattade granskningen följande:

- anläggningsprocessen
- bokslutsprocessen
- exploateringsprocessen
- inköpsprocessen
- kravhanteringsrutinen
- löneprocessen
- pensionsredovisning.

Resultat av granskningen

Granskningen visade att den interna kontrollen kan förbättras inom vissa områden, men vi lämnade inga rekommendationer med anledning av granskningen. Däremot konstaterade vi att fyra rekommendationer inte är hanterade från förra året och därför är kvar. De rekommendationerna ser du nedan.

Revisionen rekommenderar kommunen att

- fortsätta utöka dokumentationen av bokslutsprocessen. Dokumentationen bör innehålla alla steg i bokslutsarbetet från att bokföringen stängs till att årsredovisningen är färdigställd. Vidare bör ansvarsfördelningen för bokslutsarbetet framgå samt vilka kontroller som finns hos nämnderna och den centrala ekonomifunktionen för att säkerställa en korrekt redovisning. (Bokslutsprocessen)
- genomföra en översyn och uppdatera finanspolicyn från 2005 samt införa en rutin för hur ofta översyn ska ske. (Bokslutsprocessen)
- kontroll av logglistor över gjorda ändringar i fasta data för leverantörer utförs, dokumenteras och sparas. (Inköpsprocessen)
- upprätta en närståendeförteckning samt skriftliga rutiner för hur eventuella närståendetransaktioner ska anmälas och hanteras. (Närståendetransaktioner)

Mer om granskningen

Mer information om granskningen finns i rapporten "Löpande granskning 2022". Rapporten hittar du på kommunens hemsida: www.kungsbacka.se/kommunrevisionen.



Kungsbacka

kungsbacka.se