

# Uppföljande granskning av 2018 års fördjupade granskningar

KUNGSBACKA KOMMUN



Building a better  
working world

## Innehållsförteckning

<b>1. Inledning.....</b>	<b>2</b>
1.1. Bakgrund .....	2
1.2. Syfte och revisionsfrågor .....	2
1.3. Metod .....	2
<b>2. Uppföljning av granskning av övergång till komponentredovisning .....</b>	<b>3</b>
2.1. Rekommendationer och kommunstyrelsens svar på granskningen.....	3
2.2. Uppföljning av kommunstyrelsens vidtagna åtgärder .....	4
2.3. Vår bedömning .....	5
<b>3. Uppföljning av granskning av IT-säkerhet .....</b>	<b>6</b>
3.1. Rekommendationer och nämndens svar på granskningen.....	6
3.2. Uppföljning av nämndens vidtagna åtgärder .....	7
3.3. Vår bedömning .....	8
<b>4. Uppföljning av granskning samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända.....</b>	<b>9</b>
4.1. Rekommendationer och kommunstyrelsens svar på granskningen.....	9
4.2. Uppföljning av kommunstyrelsens vidtagna åtgärder .....	10
4.3. Vår bedömning .....	11
<b>5. Sammanställd bedömning och slutsats.....</b>	<b>12</b>
<b>Bilaga 1 – Källförteckning.....</b>	<b>14</b>

## **1. Inledning**

### **1.1. Bakgrund**

Inom ramen för kommunrevisionens grundläggande granskning har EY på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kungsbacka kommun genomfört en uppföljning av 2018 års fördjupade granskningar.

Den uppföljande granskningen omfattar följande granskningar:

- ▶ Granskning av övergång till komponentredovisning (januari 2019)
- ▶ Granskning av IT-säkerhet (juni 2018)
- ▶ Granskning av samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända (september 2018)

I granskningarna lämnades sammanlagt 15 rekommendationer fördelat mellan kommunstyrelsen och nämnden för teknik.

### **1.2. Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med granskningen är att följa upp om kommunstyrelsen och nämnden för teknik har hanterat rekommendationerna samt vilka åtgärder som vidtagits.

### **1.3. Metod**

Uppföljningen har genomförts genom dokumentstudier och skriftliga frågor. Skriftliga frågor har ställts till berörd förvaltning. De skriftliga frågorna har utgått från de rekommendationer som lämnades i respektive granskningsrapport samt nämndens svar till revisionen.

Källförteckning återfinns i bilaga 1. Berörda förvaltningar har givits tillfälle att sakfelsgranska revisionsrapporten.

## 2. Uppföljning av granskning av övergång till komponentredovisning

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig redovisning av komponenter. Granskningens sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen säkerställt en i allt väsentligt ändamålsenlig övergång till komponentredovisning. Granskningen identifierade vissa utvecklingsområden.

### 2.1. Rekommendationer och kommunstyrelsens svar på granskningen

Utifrån granskningen lämnades sex rekommendationer till kommunstyrelsen. I nedan tabell redovisas rekommendationerna tillsammans med de svar som kommunstyrelsen lämnade på revisionsrapporten.

Rekommendation	Kommunstyrelsens svar (19-06-18)
<i>Tillse att de överväganden som görs vid avsteg från upprättade mallar för procentuell indelning i komponenter och i nyttjandeperioder dokumenteras. Detta för att säkerställa att informationen finns kvar i kommunen vid eventuella medarbetarförändringar.</i>	Dokumentation kring de avsteg som skett kommer att upprättas under 2019. För kommande investeringar kommer befintlig rutin följas och i de fall avsteg görs från framtagna mall kommer dessa att dokumenteras.
<i>Tillse att bedömda nyttjandeperioder och gjorda komponentindelningar för anläggningstillgångar årligen ses över. RKR föreskriver att om en ny bedömning av nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar skall avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder justeras.</i>	Under 2019 kommer befintligt regelverk "Regler för investeringsredovisning" att ses över och vid behov revideras. I detta arbete inkluderas att dokumentera en rutin för löpande värdering och avstämning av bokförda värden i anläggningsregistret, inklusive indelning i komponenter. Åtgärden genomförs under 2019.
<i>Tillse att konsekvenser av att indela fastigheter i underkomponenter utreds.</i>	Under våren 2019 har ett arbete påbörjats i syfte att implementera underkomponenter för kommunens fastigheter. Arbetsgruppen arbetar utifrån att befintliga komponentgrupper ska kompletteras med underkomponenter för investeringar från och med 2019. Åtgärden genomförs under 2019.
<i>Tillse att markanläggningar utgör en rimlig procentuell andel av bokfört värde för både nya och så kallade "ny-gamla" tillgångar.</i>	Vid komponentindelning för nya respektive ny-gamla tillgångar togs hänsyn till kvarvarande nyttjandeperiod och byggnadskonstruktion. En genomgång av gjord fördelning kommer främst fokusera på nya anläggningar och eventuella större felaktigheter. Åtgärden genomförs under 2019.
<i>Tillse att ett övervägande görs om det är rimligt att dela in komponenten stomme i två underkomponenter med olika avskrivningstid, trä- respektive betongstomme.</i>	Arbetet med att dela in komponenten stomme i underkomponenter omfattas i det samlade arbetet att implementera underkomponenter för fastighetsinvesteringar från och med 2019. Åtgärden genomförs under 2019.
<i>Tillse att komponentindelade objekt går igenom för att utröna om det finns fler objekt än Aranäsgymnasiet där det finns ett behov av att dela in komponenten stomme i underkategorier.</i>	Utgångspunkten är att tillämpa underkomponenter på investeringar från och med 2019. Kommunledningskontoret kommer utreda huruvida det finns specifika projekt där behov av revidering föreligger. Åtgärden genomförs under 2019.

## 2.2. Uppföljning av kommunstyrelsens vidtagna åtgärder

### *Dokumentering vid avsteg från mallar*

I svar från kommunledningskontoret per juni 2020 uppges att överväganden som görs vid avsteg från upprättade mallar för procentuell indelning i komponenter och i nyttjandeperioder har dokumenterats och sparats. Därtill har underkomponenter/kategorier införts för kommunens fem komponenter för fastigheter<sup>1</sup>. Syftet med underkomponenterna är att underlätta fastställandet av belopp och åtgärd vid komponentutbyte. Den åtgärd som presenterades i styrelsens svar per juni 2019 har verkställts av kommunledningskontoret.

### *Nyttjandeperioder och gjorda komponentindelningar för anläggningstillgångar*

Vad gäller rekommendationen att tillse att bedömda nyttjandeperioder och gjorda komponentindelningar för anläggningar årligen ses över uppger kommunledningskontoret i sitt svar att den åtgärd som presenterades av styrelsen ännu inte verkställts. Vi noterar att ett arbete påbörjades under 2019 och en diskussion förs avseende hur översynen ska genomföras. Arbetet ska enligt plan färdigställas under 2020.

### *Underkomponenter för fastigheter*

Som nämnts ovan har underkomponenter för fastigheter implementerats<sup>2</sup>. I sitt svar uppger kommunledningskontoret att underkomponenterna används både för nybyggnation av lokaler och för reinvesteringar<sup>3</sup> i befintliga lokaler. Varje komponent har mellan två och nio underkomponenter i syfte att underlätta arbetet med komponentutbyte i framtiden. Den åtgärd som presenterades i styrelsens svar per juni 2019 har verkställts av kommunledningskontoret.

### *Markanläggningar*

I sitt svar per juni 2020 uppger kommunledningskontoret att ett arbete har påbörjats med att analysera större felaktigheter i de äldre fastigheterna. Arbetet kommer inte rikta sig specifikt på markanläggningar utan generellt se över eventuella felaktigheter på tidigare gjord komponentindelning. Arbetet beräknas vara klart under 2020. Därtill har underkomponenterna för markanläggning tilldelats fyra respektive underkomponenter. Ett arbete har påbörjats avseende den åtgärd som presenterades i styrelsens svar per juni 2019.

### *Underkomponenter avseende komponenten stomme*

Vad gäller rekommendationen att tillse att ett övervägande görs om det är rimligt att dela in komponenten stomme i två underkomponenter med olika avskrivningstid uppger kommunledningskontoret att underkomponenter har arbetats fram under 2019. Två underkomponenter har arbetats fram vilka avser grund/pålning och väggar/bjälklag/pelare/takkonstruktion. Nyttjandeperioden är från 30 till 80 år beroende på bland annat vilket material som används. Den åtgärd som presenterades i styrelsens svar per juni 2019 har verkställts av kommunledningskontoret.

---

<sup>1</sup> Av den ursprungliga granskningen framkommer att dessa fem komponenter utgörs av: stomme, yttre beklädnader, installationer, inre ytskikt och utrustning/inredning samt markanläggningar.

<sup>2</sup> Detta gäller endast nya investeringar från och med 2019.

<sup>3</sup> Investering som syftar till att ersätta förbrukad anläggningstillgång/komponent.

### *Genomgång av komponentindelade objekt*

Med hänsyn till rekommendationen att tillse att komponentindelade objekt går igenom för att utröna om det finns fler objekt där det finns ett behov av att dela in komponenten stomme i underkategorier svarar kommunledningskontoret att en utredning genomförts. Kommunledningskontoret har beslutat att inte dela in gamla/nygamla objekt i underkomponenter. De uppger att det endast är nya lokaler och reinvesteringar genomförda efter 2019 som delas in i underkomponenter. De lokaler med en komponentindelning från 2016 går igenom och justeras i det fall felaktigheter finns. Den åtgärd som presenterades i styrelsens svar per juni 2019 har verkställts av kommunledningskontoret.

### **2.3. Vår bedömning**

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i stort har omhändertagit rekommendationerna som lämnades i 2018 års granskning. Av de totalt sex rekommendationerna har fyra omhändertagits. Rekommendationen att tillse att bedömda nyttjandeperioder och gjorda komponentindelningar för anläggningar årligen ses över har inte omhändertagits. Den åtgärd som presenterades i kommunstyrelsens svar per juni 2019 har inte genomförts. Vi noterar att ett arbete planeras att genomföras och färdigställas under 2020. Rekommendationen att tillse att markanläggningar utgör en rimlig procentuell andel av bokfört värde för både nya och "nygamla" tillgångar har delvis omhändertagits. Ett arbete har påbörjats men är ännu inte färdigställt.

### 3. Uppföljning av granskning av IT-säkerhet

Syftet med granskningen var att genomföra en övergripande genomgång av kommunens IT-säkerhet, vad gäller styrande dokument som policys, riktlinjer och hantering av säkerhetsfrågor för kommunens VA-system. Granskningen avsåg nämnden för teknik.

#### 3.1. Rekommendationer och nämndens svar på granskningen

Utifrån granskningen lämnades sex rekommendationer till nämnden för teknik. I nedan tabell redovisas rekommendationerna tillsammans med de svar som nämnden lämnade på revisionsrapporten.

Rekommendation	Nämndens svar (18-11-01)
<i>Se över möjligheten att upprätta riktlinjer för tillägg och borttag av användare. Detta rekommenderas att göras i samband med den åtgärdsplan som tagits fram utifrån årets genomförda riskanalys. Som ett nästa steg bör kommunen utvärdera möjligheten att kontinuerligt genomföra periodiska genomgångar av alla användare i SCADA<sup>4</sup>.</i>	Riktlinjer är framtagna för att säkerhetsställa behörighetshantering för SCADA systemet inom VA.
<i>Se över möjligheten att öka sin delaktighet i processen för programförändringar, förslagsvis genom egna acceptanstester för användare av nya programförändringar innan implementation.</i>	Kungsbacka kommuns VA-avdelning beställer förändringar i SCADA systemet och granskar nya funktioner som implementerats i systemet. Det är svårt för en liten organisation som VA att själva ha den programmeringskompetensen, därför köps programmeringstjänsten in.
<i>Definiera riktlinjer för hur och när incidenter relaterat till SCADA ska rapporteras och när enheten för hantering av IT-säkerhetsincidenter ska kontaktas. Samt utvärdera möjligheten att se över sina IT-incidentrapporteringsprocesser för alla kommunens samhällsviktiga tjänster med tillhörande styrsystem.</i>	Process för IT-incidentrapportering till tillsynsmyndighet är framtagen i enlighet med det nya NIS-direktivet.
<i>Utvärdera om möjligheten finns att inkludera (i) rätt till att genomföra revision av leverantör och (ii) avtalade krav på leverantörens IT-säkerhet vid nästa förnyelse av avtalet. Samt att se över möjligheten att öka beställarkompetensen för att minska risken för liknande brister i framtida avtal.</i>	Ny upphandling av underhållstjänster på SCADA systemen pågår och i upphandlingen ställs krav på rätten till att genomföra revision av upphandlat företag.
<i>Fortsätta det arbete som pågår med att ta fram en IT-policy för SCADA och VA-enheten samt fortsätta arbetet som pågår med att inkludera IT-säkerhet i sin handlingsplan för SCADA.</i>	Fler av processerna och utbildningsplan är framtagna och kommer att implementeras i verksamheten 2018-2019.
<i>Se över möjligheten att införa en process för att säkerställa kontinuerlig utbildning inom IT- och informationssäkerhet, delvis med fokus på SCADA, för alla anställda som jobbar med systemet. Utbildning rekommenderas att ske minst årligen antingen fysiskt eller genom en digital lösning.</i>	En utbildningsplan är framtagen och utbildning kommer att ske en gång om året för berörd personal och vid all nyanställning för att säkerställa kunskap och efterlevnad av IT-säkerheten i SCADA systemen.

<sup>4</sup> SCADA (Supervisory Control And Data Acquisition) är ett system för övervakning och styrning av processer.

### **3.2. Uppföljning av nämndens vidtagna åtgärder<sup>5</sup>**

#### *Riktlinjer och hantering av användarbehörigheter*

I nämndens svar på granskningen per november 2018 framkom att riktlinjer är framtagna för att säkerhetsställa behörighetshantering för SCADA systemet inom VA. Den ursprungliga granskningens rekommendation angav även att kommunen bör utvärdera möjligheten att kontinuerligt genomföra periodiska genomgångar av alla användare i SCADA. Förvaltningen svarar, per juni 2020, att genomgång görs en gång årligen av användare internt och hos upphandlade externa parter. Användarbehörigheter går även igenom vid personalförändringar.

#### *Programförändringar*

Vad gäller rekommendationen att se över möjligheten att öka sin delaktighet i processen för programförändringar svarade nämnden 2018 att det är svårt för en liten organisation som VA att själva ha den programmeringskompetensen, varför programmeringstjänsten köps in. Förvaltningen uppger i sitt svar per juni 2020 att extern part numera har en skyldighet att rapportera alla förändringar som gjorts i systemet utifrån beställningar från förvaltningen<sup>6</sup>. Testkörning görs sedan mot avloppsenheten och godkänns innan programförändringen implementeras på systemen för vattenproduktion. Enligt uppgift från förvaltningen har rapportering från extern part skett vid varje förändring. Vidare uppges att detta kommer regleras och förtydligas ytterligare i uppgraderingen av drift och underhållsavtalen.

#### *Incidentrapportering*

I nämndens svar på den ursprungliga granskningen uppgavs att process för IT-incidentrapportering till tillsynsmyndighet är framtagen i enlighet med det nya NIS direktivet. Den ursprungliga granskningens rekommendation angav även att kommunen bör utvärdera möjligheten att se över sina IT-incidentrapporteringsprocesser för alla kommunens samhällsviktiga tjänster med tillhörande styrsystem. Förvaltningen svarar per 2020 att övriga kommunala styrsystem handhas av andra förvaltningar. Arbete genomförs centralt i kommunen med rutiner för incidentrapportering utifrån informationssäkerhet samt IT-säkerhet.

#### *IT-säkerhet hos upphandlade leverantörer*

I nämndens svar på den ursprungliga granskningen uppgavs att en ny upphandling av underhållstjänster pågår och att upphandlingen ställer krav på rätten att genomföra revision av upphandlat företag. I förvaltningens svar per juni 2020 uppges att den upphandling som påbörjades avsåg ett kommundemensamt avtal för underhåll av system. I och med att VA:s SCADA-system ställde särskilda krav valde man att inte fullfölja den kommundemensamma upphandlingen. Kontakt har istället tagits med nuvarande leverantör och befintligt avtal har reviderats så att VA förbehåller sig rätten att utföra revision på leverantören. Därtill framkommer att en medarbetare med upphandlingskompetens kommer rekryteras till förvaltningen för teknik under 2020. Rekryteringsprocessen är inledd.

---

<sup>5</sup> Förvaltningen för teknik uppger i sitt svar per juni 2020 att sedan revisionens granskning 2018 har Livsmedelsverket granskat säkerheten vid vattenproduktion utifrån NIS-direktivet. Granskningen genomfördes under våren 2020. Resultatet i sin helhet är belagt med sekretess, men sammanfattningsvis ska granskningen ha visat på få anmärkningar och brister.

<sup>6</sup> Detta krav tillkom efter den ursprungliga granskningen genomfördes 2018.



### *IT-policy för SCADA och VA-enheten*

Vad gäller rekommendationen att fortsätta det arbete som pågår med att ta fram en IT-policy för SCADA och VA-enheten samt att fortsätta arbetet som pågår med att inkludera IT-säkerhet i sin handlingsplan för SCADA uppgav nämnden i sitt svar per 2018 att flera av processerna och utbildningsplan är framtagna och kommer att implementeras i verksamheten 2018–2019. I förvaltningens svar per 2020 uppges att åtgärderna är verkställda. Riktlinjer för VA-verksamhetens IT- och informationsarbete har tagits fram och ligger som bilaga till kommunens övergripande IT-policy.

### *Utbildning inom IT- och informationssäkerhet*

I nämndens svar på den ursprungliga granskningen uppgavs att en utbildningsplan är framtagen och utbildning kommer att ske en gång om året för berörd personal och vid all nyanställning för att säkerställa kunskap och efterlevnad av IT-säkerheten i SCADA systemen. Förvaltningen skriver per juni 2020 att utbildning av personal som har tillgång till SCADA systemet hålls en gång om året. Därtill har kommundemensamma regler för informationssäkerhet tagits fram. Reglerna fastställdes 2019-11-06.

### **3.3. Vår bedömning**

Vår bedömning är att nämnden för teknik har omhändertagit samtliga rekommendationer som lämnades i 2018 års granskning.

#### 4. Uppföljning av granskning av samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen, nämnden för gymnasium och arbetsmarknad, nämnden för service samt byggnadsnämnden säkerställt en ändamålsenlig samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända i kommunen. Granskningens sammanfattade bedömning var kommunstyrelsen och nämnderna i stort har säkerställt en ändamålsenlig samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända i kommunen. Utifrån granskningen identifierades utvecklingsområden för kommunstyrelsen.

##### 4.1. Rekommendationer och kommunstyrelsens svar på granskningen

Utifrån granskningen lämnades tre rekommendationer till kommunstyrelsen. I nedan tabell redovisas rekommendationerna tillsammans med de svar som kommunstyrelsen lämnade på revisionsrapporten.

Rekommendation	Kommunstyrelsens svar (19-01-15)
<i>Tillse att det genomförs en analys av bostadsbehovet för nyanlända inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar.</i>	Kommunens program för bostadsförsörjning behandlar bostadsbehovet för särskilda grupper, däribland nyanlända. Befintligt program från 2014 är under uppdatering under ledning av samhällsbyggnadskontoret och förväntas vara klart första halvåret 2019. Bostadsbehovet för nyanlända följs löpande av förvaltningen för Gymnasium & Arbetsmarknad som förmedlar informationen till bostadsplaneringen inom förvaltningen för Service.
<i>Tillse att arbetssättet för samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända dokumenteras.</i>	Processen för bostadsförsörjning ska dokumenteras inklusive tillhörande rutiner och mötesstrukturer. Dokumentationen tas fram av en projektgrupp i samarbete mellan samhällsbyggnadskontoret och affärsområde fastigheter inom förvaltningen för Service. Arbetet beräknas vara klart senast maj 2019.
<i>Tillse att arbetsutskottets ärenden om lokaliseringar av tillfälliga boenden protokollförs i enlighet med kommunallagen.</i>	Arbetsutskottets möten protokollförs beroende på vilken typ av ärende som behandlas. Det är huvudsakligen tre olika typer av ärenden: beslutsärenden, information eller avstämning. Kommunstyrelsens arbetsutskott har enligt delegeringsförteckningen relativt få beslutsärenden. I förekommande fall dokumenteras dessa i enlighet med kommunallagen. Kommunstyrelsens arbetsutskotts ärende från 30 januari 2018, § 52, är en avstämning som handlar om bebyggelse av mindre omfattning och har hanterats enligt riktlinjerna för integration; "Uppförande av bostäder med tillfälligt bygglov kan ske efter avstämning med Kommunstyrelsens arbetsutskott. Om bebyggelsen är av större omfattning krävs beslut i Kommunstyrelsen". Underlag och arbetsdokument i ärendet hanteras strukturerat av samhällsbyggnadskontoret i stödsystemet för projekt. Protokollföring av beslut i kommunstyrelsens arbetsutskott följer ordinarie rutiner och inga vidare åtgärder vidtas.

## 4.2. Uppföljning av kommunstyrelsens vidtagna åtgärder

### *Analys av bostadsbehov för nyanlända*

Kommunledningskontoret uppger i sitt svar per juni 2020 att det befintliga bostadsförsörjningsprogram från 2014 har uppdaterats. Ett nytt bostadsförsörjningsprogram antogs av kommunfullmäktige den 21 april 2020. Av bostadsförsörjningsprogrammet framkommer att prognoser för nyanländas bostadsbehov uppges vara en utmaning, men att en beredskap för att tillgodose behov ska finnas. Försörjningsprogrammet identifierar att det finns ett behov av bostäder för nyanlända, främst med hänvisning till Bosättningslagen. Utöver detta görs ingen analys av bostadsbehov för nyanlända i bostadsförsörjningsprogrammet.

Kommunledningskontoret skriver i sitt svar att ett nytt kommunövergripande forum "Hållbart boende" har etablerats under ledning av samhällsbyggnadschefen. Forumet hålls en gång per månad. Syfte med gruppen är att skapa tydlighet mot politiken, kommunens tjänstepersoner och invånarna. Gruppen ska bidra till en gemensam syn på helhetens behov samt hitta långsiktiga lösningar för kommunens invånare däribland nyanlända. I gruppen ingår samhällsbyggnadschef, integrationschef, förvaltningschef Individ- och familjeomsorg, lokalresursplanerare, fastighetschef, förvaltningschef Gymnasium och arbetsmarknad, kommunikatör samt bostadsplanerare.

Vidare framkommer av svar från kommunledningskontoret att bostadsplanerare på Service och samordnare för Etablering samt Gymnasium och Arbetsmarknad träffas varje vecka för löpande avstämningar och planering avseende bland annat bostadsbehov för nyanlända. Dessa funktioner deltar även i den förvaltningsövergripande grupp som heter "Hållbart boende". I denna funktion deltar också integrationschef och VD för det kommunala bostadsbolaget. Gruppen samordnar exempelvis månadsvis statistik på inflöde och tillgänglighet. Ett arbete har påbörjats avseende den åtgärd som presenterades i styrelsens svar per januari 2019.

### *Dokumentering av samverkan och arbetssätt*

Arbetet med att ta fram en kommungemensam process är påbörjad av Samhällsbyggnadskontoret och Service men omfattar även delaktighet från Individ & Familjeomsorg samt Gymnasium & Arbetsmarknad. Övergripande aktiviteter i processen är identifierade och arbetet med att besluta om roller är påbörjat. Det uppges finnas en samsyn kring arbetsprocessen och dialogen förs utifrån "Ett Kungsbacka"<sup>7</sup>. Rutiner och mötesstrukturer är ännu inte färdigställda, men arbetet beräknas vara klart under hösten 2020. Ett arbete har således påbörjats avseende den åtgärd som presenterades i styrelsens svar per januari 2019.

### *Protokollföring av ärenden avseende lokalisering av tillfälliga boenden*

Av styrelsens svar på den ursprungliga granskningen per januari 2019 framkom att kommunledningskontoret bedömde att arbetsutskottets ärenden om lokalisering av tillfälliga boenden protokollförs i enlighet med kommunallagen. Av svar från kommunledningskontoret

---

<sup>7</sup> I kommunbudget 2020 framkommer att "Ett Kungsbacka" är kommunens sätt att beskriva hur viktigt det är att både politik och förvaltning samarbetar och nyttjar resurserna på bästa sätt.

per juni 2020 framkommer att avstämningar i arbetsutskottet avseende ärenden om lokaliseringar av tillfälliga boenden samlas i ett ärende i diariet. Samhällsbyggnadschef är handläggare för detta ärende. Av kommunledningskontorets skriftliga svar framgår att inga ytterligare åtgärder utifrån rekommendationen har tagits. Den ursprungliga granskningen bedömde det dock som bristfälligt att arbetet inte går att följa i protokoll mot bakgrund av dåvarande riktlinjer för integration. I november 2019 antog kommunstyrelsen nya riktlinjer för integration. I dessa riktlinjer finns ingen skrivelse om att avstämningar avseende lokaliseringar ska ske i kommunstyrelsens arbetsutskott och/eller kommunstyrelsen.

#### **4.3. Vår bedömning**

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis har omhändertagit rekommendationerna som lämnades i 2018 års granskning. Rekommendationen avseende analys av bostadsbehovet för nyanlända har delvis omhändertagits. Det saknas i det nyantagna bostadsförsörjningsprogrammet en analys av bostadsbehovet för nyanlända. Däremot har ett antal arbetsformer etablerats där bostadsbehovet för bland annat nyanlända bevakas. Rekommendationen att tillse att arbetssättet för samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända dokumenteras har delvis omhändertagits. Ett arbete har påbörjats och beräknas vara klart under hösten 2020. Rekommendationen att tillse att arbetsutskottets ärenden om lokaliseringar av tillfälliga boenden protokollförs i enlighet med kommunallagen har inte omhändertagits. Vi bedömer dock att denna rekommendation inte längre är aktuell, mot bakgrund av att kommunstyrelsens egna nya riktlinjer för integration inte stadgar att avstämning om lokalisering ska ske i kommunstyrelsens arbetsutskott och/eller kommunstyrelsen.

## 5. Sammanställd bedömning och slutsats

I nedanstående tabeller redovisar vi våra bedömningar per granskning och rekommendation.

### Granskning av övergång till komponentredovisning




Rekommendation till kommunstyrelsen	Bedömning
Tillse att de överväganden som görs vid avsteg från upprättade mallar för procentuell indelning i komponenter och i nyttjandeperioder dokumenteras. Detta för att säkerställa att informationen finns kvar i kommunen vid eventuella medarbetarförändringar.	
Tillse att bedömda nyttjandeperioder och gjorda komponentindelningar för anläggningstillgångar årligen ses över. RKR föreskriver att om en ny bedömning av nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar skall avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder justeras.	
Tillse att konsekvenser av att indela fastigheter i underkomponenter utreds.	
Tillse att markanläggningar utgör en rimlig procentuell andel av bokfört värde för både nya och ny-gamla tillgångar.	
Tillse att ett övervägande görs om det är rimligt att dela in komponenten stomme i två underkomponenter med olika avskrivningstid, trä- respektive betongstomme.	
Tillse att komponentindelade objekt går igenom för att utvärdera om det finns fler objekt än Aranäsgymnasiet där det finns ett behov av att dela in komponenten stomme i underkategorier.	

### Granskning av IT-säkerhet

Rekommendation till kommunstyrelsen	Bedömning
Upprätta riktlinjer för tillägg och borttag av användare.	
Öka sin delaktighet i processen för programförändringar.	
Definiera riktlinjer för hur och när incidenter relaterat till SCADA ska rapporteras och när enheten för hantering av IT-säkerhetsincidenter ska kontaktas. Samt se över sina IT-incidentrapporteringsprocesser för alla kommunens samhällsviktiga tjänster med tillhörande styrsystem.	
Inkludera (i) rätt till att genomföra revision av leverantör och (ii) avtalade krav på leverantörens IT-säkerhet vid nästa förnyelse av avtalet. Samt att se över möjligheten att öka beställarkompetensen för att minska risken för liknande brister i framtida avtal.	
Ta fram en IT-policy för SCADA och VA-enheten, samt att fortsätta arbetet som pågår med att inkludera IT-säkerhet i sin handlingsplan för SCADA.	
Införa en process för att säkerställa kontinuerlig utbildning inom IT- och informationssäkerhet, delvis med fokus på SCADA, för alla anställda som jobbar med systemet. Utbildning rekommenderas att ske minst årligen antingen fysiskt eller genom en digital lösning.	

### Granskning av samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända

Rekommendation till kommunstyrelsen	Bedömning
Tillse att det genomförs en analys av bostadsbehovet för nyanlända inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar.	
Tillse att arbetssättet för samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända dokumenteras.	
Tillse att arbetsutskottets ärenden om lokaliseringar av tillfälliga boenden protokollförs i enlighet med kommunallagen.	<i>Ej längre aktuell</i>

	Rekommendationen har omhändertagits i sin helhet
	Rekommendationen har delvis omhändertagits
	Rekommendationen har inte omhändertagits

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnden för teknik vidtagit åtgärder utifrån de rekommendationer som lämnades i 2018 års granskningar. Granskningens sammanfattade bedömning är att styrelse och nämnd överlag omhändertagit rekommendationerna.

Utifrån granskningen bedömer vi att följande rekommendationer till kommunstyrelsen kvarstår:

#### **Granskning av övergång till komponentredovisning**

- ▶ Tillse att bedömda nyttjandeperioder och gjorda komponentindelningar för anläggningstillgångar årligen ses över. RKR föreskriver att om en ny bedömning av nyttjandeperioden väsentligt avviker från tidigare bedömningar skall avskrivningsbeloppen för innevarande och framtida perioder justeras.
- ▶ Tillse att markanläggningar utgör en rimlig procentuell andel av bokfört värde för både nya och s.k. "ny-gamla" tillgångar.

#### **Granskning av samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända**

- ▶ Tillse att det genomförs en analys av bostadsbehovet för nyanlända inom ramen för kommunens bostadsförsörjningsansvar.
- ▶ Tillse att arbetssättet för samverkan avseende bostadsförsörjning för nyanlända dokumenteras.

Göteborg den 21 september 2020



Karin Iveroth  
*Verksamhetsrevisor*  
Ernst & Young AB



Thomas Edin  
*Verksamhetsrevisor*  
Ernst & Young AB



Mikaela Bengtsson  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*  
Kvalitetssäkrare  
Ernst & Young AB

## **Bilaga 1 – Källförteckning**

### *Komponentredovisning*

- ▶ Skriftliga svar från kommunledningskontoret, inkomna 2020-06-08
- ▶ Dokumentation indelning komponenter *arbetsmaterial*

### *IT-säkerhet*

- ▶ Skriftliga svar från förvaltningen för teknik, inkomna 2020-06-09

### *Bostadsförsörjning för nyanlända*

- ▶ Kommunbudget 2020 och plan 2021–2022
- ▶ Kungsbackas bostadsförsörjningsprogram 2019–2025
- ▶ Skriftliga svar från kommunledningskontoret, inkomna 2020-06-08