

Redogörelse för revisionen år 2020

Förstudie avseende det strategiska digitaliseringsarbetet

Förstudien identifierade ett antal risker avseende kommunens strategiska digitaliseringsarbete. Riskerna avsåg bland annat att processkartläggningen inför införande av nya system är otillräcklig vilket i sin tur riskerar att processkartläggning inte leder till effektivare arbetssätt i samband med införandet av nya system. Vidare identifierades risk för att avtals- och leverantörsuppföljning är otillräcklig, risk för bristande uppföljning och utvärdering för att säkerställa att digitala system är ändamålsenliga. Slutligen identifierades risk avseende förvaltningarna digitala kompetens samt otillräcklig kostnadskontroll av kommunens samtliga system.

Utifrån förstudien rekommenderades kommunrevisionen att följa arbetet med handlingsplanen samt att eventuellt genomföra en fördjupad granskning av hur digitaliseringsarbetet bedrivs i nämnderna.

Förstudie avseende föreningsbidrag

Förstudien identifierade ett antal risker avseende nämnden för kultur & fritids hantering av föreningsbidrag. Riskerna avsåg bland annat bristande översikt avseende de olika bidragstyper nämnden tillhandahåller. Vidare identifierades en risk för bristande insyn och återrapportering till nämnden samt otydliga mandat avseende kvittning av föreningsbidrag. Slutligen identifierades en risk för bristande efterlevnad vad gäller beslut utifrån kommunfullmäktiges regler för likvidplanering, krav- och inkassoverksamhet och kontanthantering.

Utifrån förstudien rekommenderades kommunrevisionens att följa hur arbetet med det nya bidrags- och taxesystemet utformas samt eventuell genomföra en fördjupad granskning av verkställighet och delegation inom nämnden.

Granskning av ekonomistyrning inom nämnden för vård & omsorg

Granskningen visar att nämnden i huvudsak säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning. Det finns vissa utvecklingsområden dels avseende nämndens långsiktiga ekonomistyrning, dels av att tydliggöra nämndens uppföljning av åtgärder för budget i balans.

Nämnden för vård & omsorg rekommenderas att ytterligare förtydliga styrningen mot långsiktig budget i balans i relation till nämndens behovsanalys och uppdrag, exempelvis genom att besluta om ytterligare åtgärder. Därtill rekommenderas nämnden att 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.

Granskning av delegation samt uppföljning och kontroll av föreningsbidrag

Granskningen visar att nämnden för kultur & fritid har fastställt en ändamålsenlig delegeringsförteckning. Vidare visar granskningen att nämnden delvis säkerställt att beslut fattade på delegation hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Slutligen visar granskningen att nämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av utbetalda föreningsbidrag.

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

Granskning av bygglovsprocessen

Granskningen visar att byggnadsnämnden i huvudsak har säkerställt att bygglovsprocessen är ändamålsenlig och att det finns en likvärdig bedömning av bygglovsärenden. Revisionen ser dock vissa risker kopplat till avvikande beslut.

Byggnadsnämnden rekommenderas att etablera en gemensam bild av vad som är en mindre avvikelse för att öka förutsägbarheten och minska risken för bristande likvärdighet i beslut. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställ att sökanden erhåller bekräftelse på att ansökan är komplett i enlighet med plan- och bygglagen. Slutligen rekommenderas nämnden att fortsätta det pågående arbetet med att minska bygglovskön.

Granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Granskningen visar att kommunstyrelsen och granskade nämnder i stort har säkerställt att det systematiska arbetsmiljöarbetet bedrivs ändamålsenligt, det vill säga i enlighet med lagar, föreskrifter samt kommunfullmäktiges mål, riktlinjer och beslut. Kommunrevisionen noterar och ser positivt på att det systematiska arbetsmiljöarbetet har förbättrats avsevärt sedan kommunrevisionen senast granskade och följde upp arbetsmiljöarbetet 2017 respektive 2019.

Kommunstyrelsen rekommenderas att förtydliga chefers möjlighet att returnera arbetsmiljöuppgifter i riktlinjen för ansvars- och uppgiftsfördelning av arbetsmiljöuppgifter samt att säkerställa en ändamålsenlig struktur i arbetet med att riskbedöma inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Vidare rekommenderas styrelsen att tillse att uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet förtydligas, genom att inbegripa också hur resultat av uppföljningen ska användas i kommande arbetsmiljöarbete. Därtill rekommenderas styrelsen att utreda möjligheterna till ökad transparens i det systematiska

arbetsmiljöarbetet, exempelvis genom att tillse läsbarhet i systemstöd för fackliga representanter och medarbetare. Slutligen rekommenderas kommunstyrelsen att säkerställa att de risker som identifieras i samband med pandemin konsekvent åtföljs av skyndsamma åtgärder.

Nämnden för vård & omsorg rekommenderas att säkerställa att samtliga chefer inom förvaltningen signerar sitt arbetsmiljöansvar, samt att detta sker i det anvisade systemstödet. Nämnden för individ & familjeomsorg rekommenderas att säkerställa att samtliga chefer inom förvaltningen signerar sitt arbetsmiljöansvar. Nämnden för förskola & grundskola rekommenderas att säkerställa att riskbedömning och handlingsplan för det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs inom samtliga enheter i förvaltningen samt att de risker som identifieras i samband med pandemin konsekvent åtföljs av skyndsamma åtgärder.

Kommungemensam granskning avseende överförmyndare i samverkan

Granskningen visar nämnden för överförmyndare i samverkan i stort bedriver en ändamålsenlig verksamhet med en tillräcklig intern kontroll samt att verksamheten bedrivs utifrån de intentioner som angavs vid bildandet av den gemensamma nämnden.

Överförmyndarnämnden rekommenderas att utveckla samsyn kring sina arbetsformer och att dessa dokumenteras. Vidare rekommenderas nämnden att tillse att det finns en tydlig koppling mellan identifierade risker och kontrollmoment i internkontrollplanen. Slutligen rekommenderas nämnden att säkerställa att den uppföljning och information som nämnden erhåller dokumenteras i protokoll.

Granskning av delårsbokslutet 2020

Enligt kommunallagen ska det finnas en uppföljning av målen som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har för perioden 2020–2022 formulerat åtta områden med tillhörande indikatorer, varav två områden avseende ekonomisk hållbarhet med tillhörande indikatorer, som ska bidra till att god ekonomisk hushållning uppfylls. I granskningen konstaterades att det i delårsrapporten finns en uppföljning för fyra indikatorer med tillhörande mått. I delårsrapporten följs även en indikator för Eksta Bostads AB upp. För övriga indikatorer framkommer inget resultat för de mått som är kopplade till indikatorerna.

Mot bakgrund av detta är vår bedömning att vi inte, per delårsbokslutet, kan uttala oss om resultatet av uppnådda nyckeltal för helåret är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Uppföljning av 2018 års granskningar

Kommunrevisionen har under året genomfört en uppföljning av de fördjupade granskningar som genomfördes 2018. Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen och nämnden för teknik i stort vidtagit åtgärder utifrån rekommendationerna i 2018 års granskningar men att det för kommunstyrelsen återstår visst arbete med kommunens komponentredovisning samt samverkan avseende bostadstadsförvaltning för nyanlända.

I den uppföljande granskningen bedömdes vissa rekommendationer kvarstå för kommunstyrelsen.

Löpande granskning 2020

Som ett led i årets redovisningsrevision har en löpande granskning av intern kontroll genomförts. Den sammanfattande bedömningen var att den interna kontrollen kan förstärkas inom vissa områden.

Bokslutsgranskning 2020

I granskningen framkom att kommunen gör vissa avsteg från lagkrav och rekommendationer, främst avseende att kommunen inte följer lag om kommunal redovisning, kap 5 § 4, pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 1 235 mkr som avsättning i balansräkningen vilket i enlighet med lagstiftningen istället skall redovisas som en ansvarsförbindelse. Vår bedömning är att den felaktiga redovisningen är av betydande storlek och att räkenskaperna därför inte ger en rättvisande bild i enlighet med gällande lagstiftning.

I granskningen noteras att kommunen har totala avsättningar för återställning av deponier om 201 mkr. Vi kan konstatera att kommunen inte gjort någon förnyad bedömning av kostnaden för återställning per 20-12-31. Då någon ny bedömning inte har gjorts av kommunen är vår uppfattning att avsatt belopp är mycket osäkert och att en ny bedömning krävs under 2021 för att få ett adekvat underlag för avsättningens storlek.

Den samlade bedömningen är att granskat material i övrigt överensstämmer med lag om kommunal redovisning.

Den samlade bedömningen därutöver är att revisionen inte kan uttala sig om resultatet i årsredovisningen vad gäller de finansiella och verksamhetsmässiga målen som kommunfullmäktige uppställt är förenligt med kommunens definition av god ekonomisk hushållning. Orsaken är att fem av tolv verksamhetsmässiga indikatorer inte följs upp i årsredovisningen och att den samlade måluppfyllelsen bland resterande indikatorer är svag.

Grundläggande granskning 2020

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed. Kommunrevisionen har under 2020 även genomfört flera fördjupade granskningar och granskningar inom ramen för redovisningsrevisionen som ligger till grund för ansvarsprövningen, vilka

har sammanfattats ovan. Därtill har kommunrevisionen inom ramen för den grundläggande granskningen löpande följt hur nämnden för individ och familjeomsorg arbetar med att uppnå en budget i balans.

Den samlade bedömningen i granskningen är att kommunstyrelsen och nämnderna delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt. Det noteras att kommunens nämnder har varierande måluppfyllelse och att nämnderna i några av fallen inte gjort en bedömning av måluppfyllelsen vilket anses riskera att försvåra styrningen.

Den samlade bedömningen därutöver är att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering i enlighet med styrmodell.

Kommunstyrelsen och nämnderna bedöms ha säkerställt ett arbete med intern kontroll i enlighet med anvisningar.

Samtliga rapporter redovisas löpande till kommunfullmäktige och finns att läsa på www.kungsbacka.se/kommunrevision