

2023-03-30

Till

Kommunstyrelsen

Grundläggande granskning år 2022

Av kommunallagen och god revisionsed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder. Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Sölvesborgs kommuns revisorer, har utifrån en bedömning av väsentlighet och risk, beslutat att genomföra en grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnderna. Den grundläggande granskningen utgör en del av uttalandet i revisionsberättelsen avseende områdena ändamålsenlig verksamhet, ekonomiskt tillfredställande och tillräcklig intern kontroll och syftar till att på översiktlig nivå följa, granska och pröva nämndens och kommunstyrelsens ansvarstagande för verksamheten.

Härmed översänder vi resultatet och rekommendationer avseende den grundläggande granskningen år 2022.

På kommunens revisorers vägnar



Bengt Johansson
Ordförande



Bengt Wallin
Vice ordförande

Grundläggande granskning Kommunstyrelsen 2022

Sölvesborgs kommun

Mars 2023



*Anna Hilmarsson
Casper Wessén*

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Styrelsen kan till viss del verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Resultat mot driftbudget: 2 912 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2022. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Följ upp och besluta om delårsrapporter och årsredovisning avseende kommunstyrelsens egna verksamhet. Säkerställ att delårsrapport och årsredovisning avseende kommunstyrelsens egna verksamhet inkluderar uppföljning av nämndmål.
- Koppla indikatorer till nämndmålen för att tydliggöra och underlätta bedömning av utfall för respektive mål.
- Tydliggör hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
- Utveckla arbetet med åtgärder för att nå målen för verksamheten så att dessa har direkt inverkan på måluppfyllelsen. Säkerställ att åtgärder beslutas av styrelsen och att detta framgår av protokoll för spårbarhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd	Kommunstyrelsen har inte antagit någon övergripande verksamhetsplan avseende kommunstyrelsens verksamhetsområde för år 2022. Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2021-11-09 § 173 beslutat att föreslå kommunfullmäktige att anta Samstyrets gemensamma förslag till budget för år 2022 i sin helhet. Samstyrets föreslagna budget inkluderar bland annat kommunstyrelsens verksamhetsplan. <i>Vi noterar att kommunstyrelsen vid sammanträdet 2023-02-14 § 42 beslutat att fastställa både budget och verksamhetsplan avseende styrelsens verksamhet för år 2023.</i>
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Röd	Kommunstyrelsen har vid sammanträdet 2021-11-09 § 173 beslutat att föreslå kommunfullmäktige att anta Samstyrets gemensamma förslag till budget för år 2022 i sin helhet. Samstyrets föreslagna budget inkluderar bland annat kommunstyrelsens budget. Vi kan dock inte se att kommunstyrelsen antagit en specifik budget för sin egen verksamhet. <i>Se även notering om budget och verksamhetsplan för år 2023 under revisionsfråga 1.</i>
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Totalt har kommunstyrelsen formulerat 15 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav 14 avser styrelsens verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Totalt har kommunstyrelsen formulerat 15 nämndmål för verksamhetsåret 2022 varav ett avser styrelsens ekonomi.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Till samtliga nämndmål finns kopplade indikatorer. Indikatorerna är mätbara men målvärden saknas för de flesta. Det saknas även information om hur många uppfyllda indikatorer som krävs för att respektive nämndmål (där antalet indikatorer är fler än en) ska anses uppfyllt.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen följer de kommunövergripande direktiven för rapportering vilka innebär att delårsrapport per 31 mars och delårsrapport per 31 augusti rapporteras.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Rapportering av styrelsens nämndmål sker till viss del i kommunens delårsrapport per augusti samt i sin helhet i kommunens årsredovisning. I årsredovisningen redovisas dock inte måluppfyllelsen under kommunstyrelsens verksamhetsberättelse utan enbart under redovisning av fullmäktiges mål för den samlade verksamheten. Rapportering av ekonomi sker för kommunledningsförvaltningen och samhällsbyggnadsförvaltningen i delårsrapport per mars, i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. Gällande fullmäktiges mål för den samlade verksamheten sker rapportering i delårsrapport per augusti samt i årsredovisning. De finansiella målen för god ekonomisk hushållning rapporteras i delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti samt i årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	Av protokollsgenomgång samt av upprättade delårsrapporter framgår inte att styrelsen vidtagit några tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten. Det framgår heller inte att styrelsen utifrån sin uppsiktsplikt vidtagit några tydliga åtgärder för nå fullmäktiges mål för den samlade verksamheten.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Varken av protokollsgenomgång eller av delårsrapporter framgår att styrelsen vidtagit tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin. Då styrelsen prognostiserade underskott per mars och per augusti men redovisar överskott bedöms vidtagna åtgärder avseende styrelsens verksamhet ändå som tillräckliga. Gällande kommunens tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning så prognostiserades dessa att uppfyllas under året varför åtgärder inte var aktuella. Detta blev också utfallet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Av kommunens upprättade årsredovisning framgår att sju av nämndmålen som avser styrelsens verksamhet bedöms som uppfyllda och sju som delvis uppfyllda. Kommunen har nio fullmäktigemål för verksamheten. Av dessa bedöms tre som uppfyllda och sex som delvis uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Av kommunens upprättade årsredovisning framgår att nämndmålet som avser styrelsens ekonomi bedöms som uppfyllt. Styrelsen redovisar ett överskott för verksamhetsåret 2022 om 2 912 tkr (varav 1 036 tkr avser kommunledningsförvaltningen och 1 876 tkr avser samhällsbyggnadsförvaltningen). Kommunen har tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Samtliga bedöms i årsredovisningen som uppfyllda.