



Datum
2021-04-06

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Grundläggande granskning 2020

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2018” står att ”Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll.”

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och kontroll av verksamheten.


I årets grundläggande granskning har enkäter med frågor gått ut till nämnden med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten. I 2020 års granskning har också frågor ställts om hur nämnden hanterat Covid-19-pandemin.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen har kontroll på ekonomin. Vi ser som positivt att kommunstyrelsen också följer upp nämnder som prognostiserar underskott. Vi ser också som positivt att kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för internkontroll samt fattar beslut om åtgärder där gemensamma brister identifierats i kommunen.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionssammanträdet 2021-04-06.

Bifogad rapport kommer att finnas tillgängligt på kommunens hemsida under ”Revisorer”.

För revisionen i Arboga kommun

DocuSigned by:

02FD14B2135D46F...

Jan Erik Isaksson
Ordförande



Grundläggande granskning - Kommunstyrelsen

Revisionsrapport

Arboga kommun

KPMG AB

2021-03-30

Antal sidor 8



Arboga kommun
Grundläggande granskning - Kommunstyrelsen

2021-03-30

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd/styrelse	3
2.5	Metod	4
2.6	Projektorganisation	4
3	Resultat	4
3.1	Enkät	4
3.2	Möte med kommunstyrelsens presidium	7
4	Sammanfattande kommentar	8

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I "God revisionsred i kommunal verksamhet 2018" står att "Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll. "

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har enkäter med frågor gått ut till kommunstyrelsen med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

I 2020 års granskning har också frågor ställts om hur kommunstyrelsen hanterat Covid-19-pandemin.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen har kontroll på ekonomin. Vi ser som positivt att kommunstyrelsen också följer upp nämnder som prognostiserar underskott. Vi ser också som positivt att kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för internkontroll samt fattar beslut om åtgärder där gemensamma brister identifierats i kommunen.

2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 9 kap 9§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

I "God revisionssed i kommunal verksamhet 2018" står att "Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll. "

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

2.1 Syfte

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning uppföljning och kontroll av verksamheten.

I årets grundläggande granskning har enkäter med frågor gått ut till kommunstyrelsen med begäran om skriftligt svar. Revisorerna har vid träff med presidiet för respektive styrelse och nämnd ställt kompletterande frågor samt samlat in underlag som styrker svaren i enkäten.

I 2020 års granskning har också frågor ställts om hur styrelsen hanterat Covid-19-pandemin.

Utöver frågorna och svaren som behandlas vid mötet har utrymme för styrelsens och ledningens representanter att informera om de risker och hot som finns för kommunens verksamhet både på kort och lång sikt. Denna del utgör i sin tur viktig input i revisorernas egen riskanalys.

2.2 Avgränsning

Den del i den grundläggande granskningen som avser granskning av delårsbokslut och årsbokslut samt intern kontroll i redovisningen hanteras inte i denna granskning.

2.3 Revisionskriterier

— Kommunallagen

2.4 Ansvarig nämnd/styrelse

Samtliga styrelser och nämnder.

2.5 Metod

- Enkät
- Dokumentstudier
- Intervjuer med presidier

2.6 Projektorganisation

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist, certifierad kommunal revisor.

3 Resultat

Nedan redogörs för styrelsens skriftliga svar samt vad som i övrigt framkommit vid möte med kommunstyrelsen samt vid studier av protokoll och övriga underlag.

Under rubriken **Enkät**, finns de svar som styrelsen lämnat på de frågor revisionen ställt och vi har endast i enstaka fall gjort mindre korrekturändringar av dessa svar. Under rubriken **Möte med kommunstyrelsens presidium**, återges vad som framkommit i diskussion med styrelsens presidium.

3.1 Enkät

3.1.1 Mål och målpåföljelse

		Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är kopplade till KF:s mål?	X				SEP 2020 – 2022 KS 20200114, § 3
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				SEP 2020 – 2022 KS 20200114, § 3
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				Delårsrapporten KS 20201006, § 164 och i årsredovisningen. Information på enheternas APT.
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i målpåföljelsen?			X		I analysrapporten följs målen upp och brister och åtgärder belyses. Rapporten är en bilaga till årsredovisningen.

Kommentar/Bedömning av inkomna underlag

3.1.2 Ekonomistyrning

		Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer

2021-03-30

2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	X				Ja som egen nämnd. För kommunen som helhet. Åtgärdsplaner för nämnder med underskott redovisas på KS. Däremellan täta dialogmöten med KSO, vice kso, k-dir ekonomichef nämndsordf och förvaltningschef Information på enheternas APT.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			

3.1.3 Intern kontroll

		Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				Internkontrollplan antagen 2020-01-14, § 18.
3.2	Ar nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till	X				Vid ett sammanträde 2019-12-10, § 147 så genomför ksau risk- och väsentlighetsanalysen i Stratsys.
3.3	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen	X				I samband med årsredovisningen rapporteras internkontrollen per nämnd och även sammanfattat som separat ärende.
3.4	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterande avvikelse/brister?		X			

3.1.4 Riskanalys

4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområde kommande år.	Ange minst fem övergripande risker Ekonomi, investeringsbehov, kompetensförsörjning, risk – och sårbarhetsanalys (pandemin) samt kontinuitetshantering
-----	---	--

3.1.5 Utmaning 2020/2021

5.1	Vad anser nämnden som den största utmaningen och/eller viktigaste frågan under 2020/2021 och hur avser nämnden att möta den viktigaste utmaningen och/eller den viktigaste frågan 2020/2021.	Osäkerheten i de ekonomiska förutsättningarna. Stärka styrning och ledning. Fokus på Uppföljning och åtgärder
-----	--	---

3.1.6 Hantering av Covid-19-pandemin

6.1	Hur har nämnden arbetat med riskbedömningar med anledning av Covid-19?	I coronastaben och KLG tillsammans med övriga förvaltningar. Minnesanteckningar har diarieförts
6.2	Vilka åtgärder och insatser har nämnden vidtagit för att skapa en överblick över risk för smittspridningen av Covid-19 i nämndens verksamheter?	Under våren arbete i Corona stab, efter sommaren i linjeorganisationen. Förstärkt arbete i linjeorganisationen efter ökad smittspridning under hösten. Minnesanteckningar har diarieförts. Rapporterat till nämnden vid varje sammanträde med ksau och Ks. Styrelsen har haft fysiska sammanträden med begränsat deltagande (hälften+1 av ordinarie ledamöter på plats).
6.3	Vilka åtgärder har nämnden vidtagit för att minska spridning av smitta inom styrelsens/nämndens verksamheter?	Följer FHM och regionens rekommendationer. Distansarbete.
6.4	Hur har samverkan skett mellan nyckelfunktioner inom kommunen fungerat på ett ändamålsenligt sätt?	Ja.

6.5 Har samverkan skett mellan kommunen och andra huvudmän?	Övriga kommuner i Västra Mälardalen, regionen, länsstyrelsen och övriga i U-sam (Länsstyrelsens många samhällsaktörer,
---	--

3.2 Möte med kommunstyrelsens presidium

Kommunstyrelsen följer upp ekonomin vid varje sammanträde. Vid mötet uppger presidiet att styrelsen i sin ekonomiska rapportering lägger stort fokus på de nämnder som prognostiserar ett underskott. Nämndordförande och förvaltningschef från dessa nämnder bjuds in till styrelsens sammanträden för att diskutera eventuella åtgärder. Det sker även informella dialogmöten med dessa nämnder där oppositionen inte deltar. Det framförs dock under mötet att oppositionen får tillräcklig information via kommunstyrelsen och kommunstyrelsens arbetsutskott. Kommunstyrelsen uppger att de stärkt uppsikten över nämnderna, men att de efterfrågar tydligare prioriteringslistor och åtgärdsförslag.

Inför 2022 och 2023 uppger kommunstyrelsens presidium att det finns stora utmaningar. Den största risken inför framtiden är ekonomin. Investeringsbehoven är stora och kompetensförsörjningen är svårhanterlig inom flera verksamheter i kommunen. Det är svårt att rekrytera sjuksköterskor och undersköterskor.

Arboga kommun gick under våren upp i stabsläge och den före detta kommundirektören bedrev krisledningen fram till sommaren med anledning av covid-19. Stabsorganisationen avvecklades under sommaren då situationen kunde hanteras och kommunen övergick till att hantera pandemin i linjeorganisation. Kommunstyrelsens presidium uppger under mötet att hanteringen av smittspridningen varit under kontroll och att linjeorganisationens arbete förstärktes under hösten då smittspridningen ökade. Det är framförallt inom vård – och omsorgsverksamheter som belastningen varit störst.

Kommunen har följt Folkhälsomyndighetens rekommendationer och arbetat på distans. Kommunstyrelsens presidium framför under mötet en önskan om att SKR upprättar en rutin för distanssammanträden så att dessa sker på ett riktigt sätt. För närvarande finns det ledamöter i kommunstyrelsen och nämnder som inte deltagit i politiken sedan våren 2020. Det uttrycks ett behov av en teknisk lösning så att alla ledamöter kan delta på sammanträdena.

3.2.1 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och internkontroll

Resultatet för kommunstyrelsen är ett överskott om +12 785 tkr. Vid delårsbokslutet var kommunstyrelsens prognos ett överskott på +3 mnkr. Överskottet förklaras av pandemins effekter, bland annat lägre avgifter till VMKF, vakanta tjänster och mindre aktiviteter. Under året har även driftbidraget till AKTAB minskat då vintern varit relativt mild och vinterväghållning inte behövts i samma utsträckning. I överskottet ingår också försäljning av exploateringsstomter, vilket inte är budgeterat.

Arboga kommun

Grundläggande granskning - Kommunstyrelsen

2021-03-30

I kommunstyrelsens bokslut för 2020 följs 13 mål upp. Av dessa är 6 mål uppfyllda, 4 mål delvis uppfyllda och 3 mål inte uppfyllda. Målen som inte är uppnådda är målet att Arboga har en väl utbyggd och fungerade infrastruktur, att det i Arboga finns intresse för entreprenörskap bland unga samt att det i Arboga finns goda pendlingsmöjligheter.

I kommunstyrelsens internkontrollplan 2020 fastställdes sex kontrollmoment. Samtliga kontroller följs upp i internkontrollrapporten för 2020. Två kontrollmoment är pågående.

Kommunstyrelsen har också gjort en utvärdering av kommunens samlade interna kontroll som visade att kontroller har utförts under år 2020 utifrån styrelsens och nämndernas antagna interna kontrollplaner. Nämnderna och styrelsen rapporterar att det finns vissa avvikelser men att arbete pågår för att komma till rätta med avvikelserna.

Med anledning av avvikelser i kontrollmomentet inköp gav kommunstyrelsen kommunstyrelseförvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder för att minimera avvikelser i köptrohet till gällande avtal. Dessa åtgärder är:

- Genomföra översyn av kommunens inköpsorganisation
- Genomföra förstudie för ett systemstöd för inköp, kontroll och uppföljning
- Genomföra utbildningsinsatser till de som enligt gällande delegation köper varor och tjänster.

Återrapportering av vidtagna åtgärder ska ske till kommunstyrelsen i september 2021.

4 Sammanfattande kommentar

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen har kontroll på ekonomin. Vi ser som positivt att kommunstyrelsen också följer upp nämnder som prognostiserar underskott. Vi ser också som positivt att kommunstyrelsen utvärderar kommunens samlade system för internkontroll samt fattar beslut om åtgärder där gemensamma brister identifierats i kommunen.

2021-03-30

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist
Certifierad kommunal revisor