

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2020

ANSVAR SOMRÅDE

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av kommunfullmäktige granskar den kommunala verksamheten. Revisorerna är oberoende och arbetar objektivt och förutsättningslöst. Revisionen har under 2020 bestått av sex förtroendevalda revisorer och biträds av yrkesrevisorer från Ernst & Young AB. Bland revisorerna finns även utsedda lekmannarevisorer i kommunens bolag och förbund.

UPPDRAGET

Revisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Uppdraget som lekmannarevisorer utgår från aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed.

Revisionens yttersta syfte är att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Revisionen granskar översiktligt all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden samt genomför fördjupade granskningar. Inriktning och omfattning av granskningarna baseras på en väsentlighets- och riskanalys.

Vår inriktning är att arbeta aktivt och utifrån en övergripande nivå med ett helhetsperspektiv. Syftet är att arbeta konstruktivt och förebyggande.

ÅRET SOM GÅTT

Revisionen har granskat att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat att räkenskaperna är rättvisande och att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen av räkenskaper och förvaltning har baserats på en upprättad revisionsplan.

Revisionens inriktning har stämts av med kommunfullmäktiges presidium.

Granskning år 2020

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Som ett led i en genomgång av all verksamhet har vi tagit del av styrelser och nämnders protokoll och handlingar, granskat räkenskaperna, delårsrapporter, bokslut och andra handlingar som lämnar information om kommunens ekonomi och förvaltning. Vidare har vi träffat ett antal nämndpresidier.

Politiker och tjänstemän har informerat om verksamhet och ekonomi vid revisionens möten.

Revisionens arbete och de fördjupade granskningar som genomförts, har dokumenterats i följande revisionsrapporter:

- ▶ Investeringsprocessen
- ▶ Utbildningsnämndens budgetprocess
- ▶ Kvalitetsarbetet i gymnasieskolan
- ▶ Avtalshandling och uppföljning av externa utförare inom äldreomsorgen
- ▶ Systematiska arbetsmiljöarbetet
- ▶ Granskning av delårsbokslutet per 31 augusti
- ▶ Intern kontroll finansiell rapportering
- ▶ Grundläggande granskning av styrelse och nämnder
- ▶ Granskning av årsredovisningen per 31 december

Revisionsrapporterna har lämnats till granskade styrelser/nämnder. I flera fall har svar begärts från styrelse/nämnder.

Föregående år lyfte vi särskilt fram att kommunen behöver stärka styrningen och den interna kontrollen kring dataskyddsförordningen (GDPR). Inom området informationssäkerhet noterades brister 2018 som också behöver vara föremål för kommunstyrelsens fortsatta åtgärder. Vår uppföljande granskning indikerar att åtgärder inte har vidtagits på ett tillfredsställande sätt och vi uppmanar kommunstyrelsen att skyndsamt vidta åtgärder inom dessa områden.

Granskningen av investeringsprocessen visar att kommunstyrelsen inte har säkerställt en ändamålsenlig styrning av investeringarna. I rapporten lämnas flera rekommendationer som syftar till att stärka styrningen.

Granskningen av kvalitetsarbetet i gymnasieskolan visar att utbildningsnämnden behöver stärka uppföljningen i olika avseenden. I några fall försämras skolresultaten i både gymnasieskolan och grundskolan.

Granskningen av uppföljning av externa utförare visar att det finns utrymme för förbättringar i omsorgsnämndens uppföljning samt att en översyn bör ske av kvalitetskraven.

Vi ser att personalomsättning och resultat av medarbetarundersökningar inte går åt rätt håll i flera verksamheter samtidigt som det är svårt att rekrytera personal inom flera områden. Det är viktigt att personalfrågorna även fortsatt prioriteras.

De flesta nämnder har balans i ekonomin totalt sett. Socialnämnden redovisar dock underskott och utbildningsnämnden redovisar fortsatt underskott i den kommunala skolverksamheten. Kommunens resultat är bättre än budgeterat vilket främst förklaras av exploateringsintäkter och ökade statliga bidrag på grund av pandemin.

Området trygghet får i flera perspektiv låga resultat och i vissa fall även försämrade resultat. Det är viktigt att kommunstyrelsen och nämnderna fokuserar på att förbättra utfallet.

Vi vill slutligen lyfta fram behovet av åtgärder för att stärka den interna kontrollen kring resor, representation och konferenser. Nämndernas egna internkontrolluppföljningar visar också på brister i flera fall.

Vi hänvisar till granskningsrapporterna för ytterligare information.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.