



Till  
Kommunstyrelsen

För kännedom:  
Kommunfullmäktige

### Grundläggande granskning 2019

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

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 frågor ställts 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.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den ekonomiska kontrollen varit tillfredsställande under 2019.

Den bifogade rapporten har antagits vid revisionsammansamlingen 2020-04-17.

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

För revisionen i Arboga kommun

Jan Erik Isaksson  
Ordförande



# Grundläggande granskning - Kommunstyrelsen

Revisionsrapport

Arboga kommun

KPMG AB

2020-04-17

Antal sidor 9



Arboga kommun  
Grundläggande granskning -Kommunstyrelsen

2020-04-17

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	2
3	Syfte och revisionsfråga	2
4	Avgränsningar	2
5	Revisionskriterier	3
6	Ansvarig nämnd	3
7	Projektorganisation/granskningsansvarig	3
8	Metod	3
9	Resultat	3
9.1	Enkät	3
9.2	Möte med Kommunstyrelsens presidium	7
10	Sammanfattande kommentarer	8

## 1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den ekonomiska kontrollen varit tillfredsställande under 2019.

## 2 Inledning/bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

## 3 Syfte och revisionsfråga

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 styrelsen 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.

Informationen från träffar med respektive presidium beaktas även vid revisionernas riskanalys inför år 2020.

## 4 Avgränsningar

Grundläggande granskning till den del som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda rapporter.

2020-04-17

## 5 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller  
— kommunallagen

## 6 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser Kommunstyrelsen.  
Rapporten är faktagranskad av kommunchef.

## 7 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Karin Helin Lindkvist kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Kommunens revisorer har deltagit i träffar med presidiet.

## 8 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Enkät ställd till kommunstyrelsen
- Intervju med presidiet
- Dokumentstudier av underlag erhållits av styrelsen/nämnden.

Då mötet genomfördes i december 2019 kan det skett förändringar sedan granskningen genomfördes.

## 9 Resultat

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

Under rubriken **Enkät**, finns de svar som kommunstyrelsen 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.

### 9.1 Enkät

#### 9.1.1 Mål och måluppfyllelse

		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är kopplade till KF:s mål?	X				Antaget mål och budgetdokument KS 2019-04-09, § 52

2020-04-17

1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	X				Antaget mål och budgetdokument KS 2019-04-09, § 52 Jobbar med att uppföljningsbara mål som är jämförbara med andra kommuner och som kan följas upp över lång tid. Har genomfört förändringar för att få mer relevanta mätningar istället för många olika.
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	X				
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen?	X				I analysrapporten följs målen upp och brister och åtgärder belyses.

### **Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag**

Vi kan konstatera att styrelsen har mål med mått som är kopplade till fullmäktiges övergripande mål. I verksamhetsplanen bryts målen ner.

### **9.1.2 Ekonomistyrning**

		Ja	Nej	Del-vis	Vet ej	Kommentarer
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	X				Har uppföljning med de nämnder som visar minusresultat. KS ser att de åtgärder som har vidtagits kommer att ge effekter år 2020. KS har särskilda frågeställningar som skickas ut till nämnderna inför träffarna.
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	X				I samband med ekonomirapporten som behandlas vid varje sammanträde så kallas förvaltningschef och nämndsordförande för de nämnder som visar underskott för att föredra de åtgärder som planeras på kort och lång sikt enligt en fastställd mall.

2020-04-17

2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?			X		Bromsa kostnadsutvecklingen KS 28 maj 2019. Nämndernas beslut återrapporteras till KS den 8 oktober 2019.
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till KF i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?		X			

### Ekonomiska prognoser och resultat

Kommunstyrelsens prognos i samband med delårsrapporten visade på +470 tkr. Styrelsens resultat 2019 uppgick till +12,3 mnkr. Varav 9,5 mnkr avser tekniska verksamheten.

#### *Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag*

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har haft en tillfredsställande kontroll på ekonomin.

### 9.1.3 Uppföljning av intern kontroll

		Ja	Nej	Delvis	Vet ej	Kommentarer
3.1	Finns det en fastställd årlig plan för uppföljning av den interna kontrollen?	X				KS 2019-01-15, § 16
3.2	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för planen?			X		En information har lämnats om hur risk- och väsentlighetsanalysen genomförts. Önskemål om ändrat arbetssätt med ökad delaktighet har framförts och ska genomföras inför internkontrollplan för 2020. Använda Stratsys som verktyg i arbetet av samtliga nämnder. Politiken kommer bli mer delaktig i processen.
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 vi konstaterande avvikelser/brister?	X				

2020-04-17

### **Kommentarer/ Bedömning av inkomna underlag**

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har genomfört internkontrollplanen för 2019 enligt planen. Vi kan även konstatera att kommunstyrelsen fått rapportering av nämndernas interna kontroll under 2019.

#### **9.1.4 Riskanalys**

4.1	Redogör för nämndens/styrelsens övergripande riskanalys och de risker som finns inom verksamhetsområde kommande år.	<p><b>Ange minst fem övergripande risker</b> Ekonomi, investeringsbehov, kompetensförsörjning, risk- och sårbarhetsanalys samt kontinuitetshandling. Kompetensförsörjning – Samverkar med Köping och Kungsör. Fokuserar på att vara samspelta och inte konkurrera med varandra. Attraktiv arbetsgivare – arbetat med förmåner som upplevs som positivt från nyanställda.</p>
-----	---	--

#### **9.1.5 Utmaning 2019/2020**

5.1	Vad anser nämnden som den största utmaningen och/eller viktigaste frågan under 2019/2020 och hur avser nämnden att möta den viktigaste utmaningen och/eller den viktigaste frågan 2019/2020.	Ekonomi, förutsättningar, behov och framtida investeringar. Ser över hur fördelningen av pengar sker i kommunen för att ha möjlighet att kunna bedriva verksamhet. Måste investera i nya verksamhetslokaler.
-----	--	---

#### **9.1.6 Inköp och upphandling**

		<b>Kommentarer</b>
6.1	Vilka rutiner och riktlinjer finns vad gäller inköp och upphandling? Om nämnden har egna rutiner och riktlinjer ska dessa bifogas.	Gemensamma riktlinjer för KAKS tillämpas av VMKF och kommunen. KF 2018-11-29, § 133
6.2	Hur säkerställs att alla som har delegation på beslut om inköp och upphandling också har kunskap om rutiner riktlinjer?	Ingår vid introduktion av chefer. Gemensam inköpsgrupp. Stöd från VMKFB
6.3	Hur säkerställs att gällande rutiner och riktlinjer efterlevs?	Ingår i internkontrollen.
6.4	Hur säkerställs avtalstroheten?	Internkontrollen.



2020-04-17

6.5	Har det funnits interkontrollmoment i 2018 års interkontrollplan omfattande upphandling och inköp?	Ja.
6.5.1	Vilka kontroller har i så fall genomförts?	Enligt internkontrollplanen.
6.5.2	Har kontrollerna visat på brister?	Ja, vissa.
6.5.3	Vilka åtgärder har vidtagits med anledning av eventuella identifierade brister?	Information till berörda.

### ***Kommentar/Bedömning av inkomna underlag***

Vi kan konstatera att kommunstyrelsen har haft en tillfredsställande uppsikt över hur verksamheterna hanterar inköp och upphandlingar.

## **9.2 Möte med Kommunstyrelsens presidium**

En internkontrollplan för 2019 är fastställd. I internkontrollplanen finns det vissa punkter som hanteras av kommunstyrelsen och vissa som nämnderna själva ska sköta kontrollen av. Därav hänvisar nämnderna till kommunstyrelsen gällande viss internkontroll av inköp och upphandling. Viss kontroll som görs av nämnderna utförs av andra nämnder så att kontroll inte görs av den egna nämnden.

Arboga kommun har valt att utöka arbetet inom ärendehanteringssystemet Stratsys. I och med detta kommer beslut från kommunfullmäktige till verksamheten genom systemet. Ambitionen är att alla ärenden ska finnas i systemet. Återkoppling till kommunfullmäktige sker sedan även det via Stratsys. Man har även byggt ut det så att även arbetsmiljöarbetet ingår i systemet.

I Stratsys kommer även risk- och väsentlighetsanalysen att finnas. Nämnden anser det vara positivt och menar att detta kommer innebära att politikerna kommer kunna vara mer delaktiga i arbetet med analysen.

Socialnämnden har framfört till revisorerna att de har ett uppdrag att få budget i balans inom fem år. Kommunstyrelsen menar att de har ett tydligt budskap till socialnämnden gällande budget i balans.

Tekniska förvaltningen har tillfälligt legat under kommunstyrelsen under 2019. Man har arbetet utifrån att tekniska har gjort sin egen verksamhetsplan och internkontrollplan och kommunstyrelsen har gjort sin och sedan slås dessa ihop till samma verksamhetsberättelse. Man försöker förändra så lite som möjligt med tanke på att det är en tillfällig lösning fram tills att de nya bolagen är klara.



## Arboga kommun

Grundläggande granskning -Kommunstyrelsen

2020-04-17

Kommundirektören presenterar hur arbetet med de nya bolagen framskrider. De nya bolagen är bildade, "VA" samt "Drift och projekt". All personal har tackat ja till verksamhetsövergången. Bolagen har en tillfällig styrelse just nu som består av KS presidium. Beslut gällande styrelse, lekmannarevisorer och ägardirektiv kommer att fattas under kommunfullmäktiges sammanträde i november. VD-poster och ekonomichefer är tillsatta. Om avtalsöverföringar mm. går igenom kommer bolagen vara klara att bedriva verksamhet i början av 2020. Moderbolagets bildande har lagts på is.

Arbetet med kontinuitetsarbetet innebär att bygga upp det lokala ansvaret som finns vid risk som exempelvis i det fall det sker en form av katastrof eller krigssituation. Kommundirektören redogör varför man inte arbetar med en periodiserad budget. Ambitionen finns att få ordning på vissa administrativa uppgifter för att i framtiden kunna arbeta med periodiserad budget.

Kommunen måste göra stora investeringar i nya verksamhetslokaler. De befintliga är små enheter som endast rymmer ca 15 elever. Med små grupper behövs fler lärare och man tror att det kan finnas svårigheter att få tag i så pass många lärare som små klasser kräver.

Ny förskola öppnas nästa höst och befintliga lokaler har sagts upp.

Kommunen har under åren arbetat med förmåner till de anställda i syfte att ses som en attraktiv arbetsgivare. Förmånerna har bekräftats från nyanställda som något positivt.

## 10 Sammanfattande kommentarer

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Arbetet med den interna kontrollen och målstyrningen har skett på ett tillfredsställande sätt.
- Den ekonomiska kontrollen varit tillfredsställande under 2019.

2020-04-17

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist  
Certifierad kommunal revisor