



Bilaga till revisionsberättelse – Redogörelse för revision år 2020

Uppföljande granskning av IT- och informationssäkerhet

Granskningen syftade till att följa hur kommunstyrelsen hanterat de rekommendationer som lämnades i den fördjupade granskningen av IT- och informationssäkerhet under 2018.

Granskningen visar att kommunstyrelsen avhjälpt en av tio identifierade brister. Det saknas därmed exempelvis fortsatt rutiner för inköp och upphandling inom IT-området, kontinuitetsplaner som omfattar samtliga verksamheter och beredskap efter ordinarie arbetstid.

Kommunrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att fokusera på att åtgärda fyra rekommendationer: Att komplettera upphandlingsrutiner med rutin för inköp och upphandling av IT, att kontinuitetsplaner tas fram för samtliga verksamheter, att säkerställa återläsningstester samt att implementera rutin för periodisk genomgång av användare och dess behörigheter.

Uppföljande granskning av styrning av gatuenheten

Granskningen syftade till att följa hur kommunstyrelsen hanterat de rekommendationer som lämnades i den fördjupade granskningen av styrning inom Gatuenheten under 2017.

Granskningen visar att kommunstyrelsen hanterat tre rekommendationer fullt ut, två rekommendationer har delvis hanterats och tre rekommendationer kvarstår. Kvarstår i sin helhet gör rekommendationer om att analysera sårbarhetsrisken inom Gatuenheten, att arbeta med att identifiera behovet av nya planer samt att säkerställa att kommunallagen efterlevs utifrån uppgifter om att kommunen underhåller icke-kommunala vägar.

Kommunrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att åtgärda de återstående rekommendationerna.

Grundläggande granskning 2020

Granskningen syftade till att ge revisorerna underlag för ansvarsprovningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsred.

Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt följer de anvisningar som finns i kommunens styrmodell avseende styrning och arbete med kommunfullmäktiges mål och direktiv. Måluppfyllelsen är dock låg. Granskningen visar även att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering. Slutligen visar den grundläggande granskningen att kommunstyrelsen



och nämnderna inte fullt ut har säkerställt ett systematiskt arbete med intern kontroll i verksamheterna.

Kommunstyrelsen och nämnderna rekommenderas att tydliggöra grunder för bedömning av måluppfyllelse, det vill säga vilka kriterier som ska råda för att ett mål ska anses uppfyllt, delvis uppfyller eller ej uppfyllt. Vidare rekommenderas kommunstyrelsen och samtliga nämnder att följa upp hur identifierade risker hanterats.

Granskning av delårsbokslut 2020

En översiktlig granskning av delårsrapporten 2020 har genomförts. Kommunstyrelsen anger i delårsrapporten att målen för god ekonomisk hushållning inte uppfylls. Kommunstyrelsen grundar sin bedömning både på att ett av finansiella målen inte kommer att uppnås och att två av fyra verksamhetsmässiga mål inte kommer att uppnås. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten finns en uppföljning av de finansiella och verksamhetsmässiga målen. Vår bedömning, utifrån avrapporteringen i delårsredovisningen, var att resultatet för flera av målen inte är förenligt med vad fullmäktige bestämt. Vi delade styrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte förväntas uppnås.

Vidare har Rådet för kommunal redovisning (RKR) i sin rekommendation RKR R2 Intäkter fastställt att det från och med år 2020 inte längre är tillåtet att skuldföra gatukostnads- och exploateringsersättningar i balansräkningen. Kommunen har i delårsbokslutet inte gjort principförändringarna enligt RKR R2 Intäkter ovan, vilket därmed är i strid med god redovisningssed. Beloppsmässigt uppgår skuldförda ersättningar i balansräkningen till 5 mnkr i delårsbokslutet vilket enligt RKR R2 borde redovisats mot eget kapital. Under året har inga gatukostnads- eller exploateringsersättningar erhållits.

Vår sammanfattande bedömning, beaktat ovanstående, var att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Löpande granskning 2020

Som ett led i årets redovisningsrevision har en löpande granskning av intern kontroll genomförts. Granskningen omfattar följande: bokslutsprocessen, löneprocessen, inköpsprocessen, investeringsprocessen, exploateringsprocessen, processen för redovisning av mervärdesskatt, sociala avgifter och källskatt samt processen för användning av finansiella instrument. Sammanfattningsvis var bedömningen att det fanns förbättringsområden och ett antal rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen.



Bokslutsgranskning 2020

Av granskningen framkommer att kommunen gör mindre avsteg från Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendationer som inte bedöms ha någon väsentlig inverkan på kommunens resultat och ställning. Den samlade bedömningen i bokslutsgranskningen var att kommunens årsredovisning i all väsentlighet ger en rättvisande bild.

Granskningar visar att det finns en uppföljning av fullmäktiges samtliga finansiella och verksamhetsmässiga mål såsom definierats utifrån god ekonomisk hushållning. Utifrån årsredovisningen framgår att ett av de finansiella målen inte uppnås. Vad gäller de verksamhetsmässiga målen framgår att två av fyra är uppnådda. Kommunstyrelsen gör i årsredovisningen bedömningen att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning.

I granskningen görs bedömningen, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet för flera av målen inte är förenligt med vad fullmäktige bestämt. Vi delar styrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnåtts. I granskningen noterats att kommunstyrelsen inte inkluderar hela koncernen i bedömningen av god ekonomisk hushållning men att definitionen för god ekonomisk hushållning kompletterats från och med 2021 så att kommunkoncernen inkluderas.