



Ystads kommun

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Ystads kommun

Revisorernas redogörelse för år 2019

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Vi har genom lekmannarevisorer granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag.

Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har granskat styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från bedömning av risk och väsentlighet. Genom bedömningarna har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit vilka har dokumenterats i en revisionsplan för 2019.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till de som blivit granskade. Det har skett genom presentation av granskningar, dialoger och överlämnande av granskningsrapporter. Resultatet av djupgranskningar överlämnas fortlöpande till fullmäktige.

Granskningens inriktning och resultat

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet. För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna delat in sig i arbetsgrupper med olika bevakningsområden. Varje grupp har tagit del av protokoll och annan viktig dokumentation inom bevakningsområdet. Minst två gånger per år besöker grupperna nämnder och styrelse för att informera sig. Det sker vanligtvis i samband med delårsrapport och årsredovisning. Gruppernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar av ansvarsutövandet kompletterats med fördjupade granskningar, till vilka sakkunniga biträden anlätats.

Granskning av hantering och nyttjande av fordon

Granskningens syfte var att bedöma om samtliga nämnder har en ändamålsenlig hantering och nyttjande av kommunens fordon. Vår sammanfattande bedömning var att Ystad kommuns fordonshantering i huvudsak är ändamålsenlig. Vi såg dock att det finns en del brister i hanteringen av fordon. Det saknas gemensamma riktlinjer för ansvar, skötsel och tankning av fordonen. Det finns inte ett gemensamt ställningstagande gällande användande av körjournaler eller vad som ska dokumenteras i körjournalerna. Det saknas dessutom ett strukturerat arbetssätt för uppföljning av fordonshanteringen. Vi observerade även att hur ansvaret för fordon är fördelat, varierar mellan olika förvaltningar och enheter. Ett otydligt ansvar medför större risker för bristande hantering av fordonen. Ett exempel på detta är



Ystads kommun

Revisionen

socialnämndens skadekostnader på återlämnande leasingbilar. Dessa kostnader uppstår till följd av att skador inte rapporteras direkt till försäkringsbolaget eller på grund av att bilarna sköts dåligt och slits mer än "normalt slitage". Under vår granskning uppmärksammade vi att ansvaret för fordon är mindre tydligt inom socialnämnden barn- och utbildningsnämnden, gymnasienämnden samt kulturnämnden.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Upprätta gemensamma riktlinjer för fordonshantering vad gäller ansvar, användande och skötsel. Riktlinjerna bör även inkludera kontroll och uppföljning av fordonshantering.
- ▶ Enas i ett gemensamt ställningstagande kring hur körjournaler ska användas i kommunen.

Vi rekommenderade samtliga nämnder att:

- ▶ Säkerställa att det finns ett systematiskt arbetssätt gällande uppföljning av fordonshantering.

Vi rekommenderade socialnämnden att:

- ▶ Säkerställa att skadeanmälningar görs omedelbart när skador på fordon inträffar.

Granskning av elevers frånvaro i grundskolan

Granskningens syfte var att bedöma om barn- och utbildningsnämnden har en ändamålsenlig hantering och uppföljning av elevers frånvaro inom grundskolan. Det var vår sammanfattande bedömning att hanteringen av frånvaro i stora delar är ändamålsenlig. Det finns gemensamma rutiner och dessa bedömer vi till stora delar vara tillräckliga. Dock bedömde vi att uppföljning och implementering av arbete med frånvaron bör utvecklas. Det är därför positivt att förvaltningen planerar för att frånvaro från och med hösten 2019 ska vara en del av barn- och utbildningsnämndens systematiska kvalitetsarbete. Vi bedömde vidare att den centrala elevhälsans roll i arbete kan förtydligas. Härtill noterade vi att förvaltningen genomför ett omfattande arbete i avseende att utveckla analys, samverkan och förbättring av frånvaroarbetet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderade vi barn- och utbildningsnämnden att:

- ▶ Systematiskt följa upp och redovisa frånvarostatistiken i kommunens grundskolor.
- ▶ Säkerställa att det skapas en konsensus kring begreppet problematisk frånvaro, samt att det förankras i verksamheten för en enhetlig analys.
- ▶ Tillse att beslutad rutin efterlevs, därtill att begreppen frånvaroanmäld och inte frånvaroanmäld används i högre utsträckning, samt att fokus avser den totala frånvaron.
- ▶ Säkerställa att det finns ett enhetligt och konsekvent ställningstagande kring när vitesföreläggande ska ske.



Ystads kommun

Revisionen

Förstudie hamnutbyggnad

Förstudiens syfte var att kartlägga beslutsgången och beslutsunderlaget avseende hamnutbyggnaden.

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen på ett ändamålsenligt sätt utövar sin uppsikt över nämnders, kommunalförbunds och bolagens verksamhet.

Den sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen delvis bedriver en ändamålsenlig uppsikt över nämnder, bolag och kommunalförbund. Vi grundar vår bedömning på att det delvis finns fastställda processer för den övergripande åiterrapporteringen avseende nämnder och bolag men systematiken och likvärdigheten kan stärkas.

Utifrån granskningen rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ Tillse att kommunstyrelsens ledamöter får möjlighet att ta del av protokoll från ägardialoger, årsstämmor samt nämnds- och styrelseprotokoll från bolagen.
- ▶ Utveckla det årshjul som finns för att nå ökad systematik och likvärdighet mellan vad som rapporteras avseende kommunalförbunden samt den gemensamma nämnden och att årshjulet bättre stämmer överens med det faktiska arbetssättet
- ▶ Säkerställa att de reviderade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning tydliggör nämndernas och kommunstyrelsens agerande vid ekonomiskt underskott

Granskning av socialnämndens åtgärder för ekonomi i balans

Syftet med granskningen var att bedöma socialnämndens åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Den sammanfattande bedömningen var att socialnämndens åtgärder för en ekonomi i balans utgår från en grundlig genomlysning av verksamheten. I avvaktan på aktivitetsplaner bedömdes åtgärderna inte tillräckligt konkretiserade och det bedömdes saknas en beräkning på hur respektive åtgärd väntas bidra till en ekonomi i balans.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades socialnämnden att:

- ▶ Konkretisera åtgärder med beräknad besparing inom respektive prioriterat område i handlingsplanen.
- ▶ Dokumentera och kommunicera rutin för den interna budgetprocessen i syfte att förbättra kunskap och förståelse bland verksamhetens chefer.
- ▶ Dokumentera och kommunicera befogenhets- och ansvarsfördelning mellan nämnd och förvaltning och mellan olika nivåer inom förvaltningen i förhållande till budget.

Socialnämndens åtgärder för ekonomi i balans följdes upp löpande under 2019.

Uppföljning av granskningar genomförda 2018

Varje år genomförs en uppföljning av tidigare års granskningar. Uppföljning av 2018 års granskningar visade att nämnderna delvis har följt de rekommendationer som revisionen lämnat.



Ystads kommun

Revisionen

Granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås.

Prognosen för helåret indikerade att balanskravsresultatet ej kommer att uppnås. Inget av de tre finansiella målen för räkenskapsåret bedömdes uppnås vid årets slut. Av sju övergripande mål bedömdes fem av målen uppnås för helåret. Sammantaget bedömde vi att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt var förenligt med de mål fullmäktige beslutat bortsett från de finansiella målen. Vi har under vår granskning tagit del av handlingsplaner för socialnämnden men vill betona vikten av en helhetsöverblick då åtgärderna inte är tillräckliga för att uppnå budget i balans.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2019 är vår sammanfattande bedömning följande: Årets resultat uppgår till 16,7 mnkr vilket avviker positivt mot föregående år med 32,0 mnkr. 2019 års resultat avviker positivt mot budget med 3,2 mnkr. I förhållande till prognos i delårsrapport för tertial 2 avviker resultatet positivt med cirka 46,4 mnkr. Under året har kommunen, i enlighet med Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation R2 Intäkter, justerat och intäktsredovisat den anteciperade utdelningen från 2018 på 22,0 mnkr.

Ökningen av verksamhetens nettokostnader uppgår för 2019 till 3,6 % (6,1 %). Skatteintäkter, bidrag och utjämning har ökat under 2019 med 5,7 % (3,3 %). Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella bidrag uppgår till 100,6%. Det är inte långsiktigt hållbart att nettokostnaderna överstiger skatteintäkter och generella bidrag.

Verksamheternas totala budgetavvikelse uppgår till -14,5 mnkr. Kostnadsutvecklingen för verksamheterna är bekymrande. Störst underskott visar Socialnämnden med en negativ budgetavvikelse på -24,6 mnkr, vilket bland annat beror på ökade kostnader inom externa placeringar, ökade kostnader för hemtjänst, ökade kostnader inom särskilt boende. Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott på 1,8 mnkr. I förhållande till prognosen i tertial 2 innebär utfallet en positiv budgetförbättring med 10,8 mnkr, vilket till största del beror förbättrat resultat inom förskola, pedagogisk omsorg.

Lekmannarevision

Lekmannarevisorerna har besökt bolagen vid minst två tillfällen under året för att informera sig om bolagens verksamhet.

Information från verksamheterna

Revisorerna har informerat sig genom att bjuda in företrädare från olika verksamheter till revisorernas sammanträden och genom att göra besök i verksamheter. Två gånger om året under våren och hösten träffar ansvariga revisorer och lekmannarevisorer alla nämnder och bolag.

Information har lämnats i samband med slutrevisionssammanträden av ekonomichef och kommunchef.



Ystads kommun

Revisionen

Dialog med fullmäktige

Revisionens presidium har under året sammanträffat med kommunfullmäktiges presidium vid några tillfällen. Vid dessa möten har information lämnats om bland annat revisorernas arbetssätt och genomförda granskningar. Erfarenheter har utbyts och revisorerna har fått en återkoppling på revisionsarbetet.

Erfarenhetsutbyte och utbildning

Revisorerna i sydöstra Skånes kommuner träffas regelbundet för dialog samt för att delge varandra erfarenheter i granskningsarbetet. Revisorerna har deltagit i seminarier och utbildningar. Revisorerna ingår även i EY:s regionala och nationella kundråd. Genom kundråden ges möjlighet till kunskapsdelning och nätverksbyggande med andra kommuner.

Övrigt

Kommunrevisionen består av nio ordinarie revisorer. EY har under året varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna.

Hans-Olof Håkansson (avsägning 190613) och Paula Nilsson (avsägning 200123) har under revisionsperioden avsagt sig sina uppdrag.

Hardy Persson ersatte Hans-Olof Håkansson 190822.

Anders Karlgren ersatte Paula Nilsson 200220.

Bruno Andersson har inte deltagit i granskningen av myndighetsnämnden.