



Ystads kommun

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Ystads kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2023

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 2023.

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 insatser kring psykisk hälsa för barn och unga***

Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen och ansvariga nämnder haft ett tillräckligt förebyggande arbete samt tillräcklig samordning och samverkan avseende barn och unga med psykisk ohälsa.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen och ansvariga nämnder inte fullt ut haft ett tillräckligt förebyggande arbete samt tillräcklig samordning och samverkan kring psykisk hälsa för barn och unga. En positiv aspekt var däremot nämndernas samverkansmodell och de nämndsövergripande insatser som initierats.



Ystads kommun

Revisionen

En vidare bedömning var att kommunstyrelsen inte följt upp och samordnat arbetet i tillräcklig utsträckning. Ett konstaterande var också att rådgiva kommunstyrelsen, att på ett övergripande plan, arbeta för en förbättrad samverkan med regionen.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ På ett övergripande plan agera kraftfullt för att stärka samverkan med regionen, för att skapa en godare samverkan avseende insatser för barn och unga
- ▶ Tydliggöra kommunstyrelsens ansvar och uppdrag avseende att skapa samordning, stöttande strukturer och uppföljning vad gäller barn och ungas psykiska hälsa.

Samtliga nämnder rekommenderades att:

- ▶ Skapa en struktur vad gäller kopplingen mellan nämndsmål, övergripande insatser kring barn och ungas psykiska hälsa och de kunskapsunderlag som finns. Detta gäller för såväl enskilda som nämndsgemensamma (BUSO:s) övergripande insatser. Det bör även för samtliga övergripande insatser finnas en tydlig plan för uppföljning och förväntat resultat.
- ▶ Se över behov och tydliggöra samverkansstrukturer mellan elevhälsan och verksamheter inom de andra nämndernas ansvarsområden, såsom öppenvården och Ungdomens hus.

Utbildningsnämnden rekommenderades att:

- ▶ Kartlägga befintlig elevhälsokompetens på samtliga grundskolor och säkerställa att det finns tillräcklig kompetens och förutsättningar för att genomföra elevhälsans uppdrag på ett välstrukturerat sätt, däribland pedagogiska och skolsociala utredningar.
- ▶ Systematiskt följa upp överlämningar mellan olika skolformer, med särskilt fokus på elever i behov av särskilt stöd och elever inom den anpassade grundskolan, i syfte att säkerställa att elevernas behov tillgodoses.

Kultur- och fritidsnämnden rekommenderades att:

- ▶ Säkerställa representation och ansvarsfördelning för tillräcklig samverkan med de andra ansvariga nämnderna, såväl på politisk nivå som verksamhetsnivå.

### **Granskning av underhåll i avloppsanläggningar**

Granskningens syfte var att bedöma om samhällsbyggnadsnämnden haft en tillräcklig styrning och kontroll avseende underhåll av VA med fokus på avloppsnätet.

Bedömningen har varit att nämnden har brustit i sitt uppföljningsansvar rörande fullmäktiges vattenplan. Det har konstateras att det inte skett någon dokumenterad uppföljning eller revidering i enlighet med det som framgår av genomförandeplanen. I detta avseende har det varit positivt att det inletts arbete med att uppdatera genomförandeplanen, men bedömningen var fortsatt att nämnden behövde säkerställa att detta sker systematiskt framgent.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderade vi socialnämnden att:

- ▶ Säkerställa att fullmäktiges målsättningar och riktlinjer är styrande för VA-verksamheten.
- ▶ Fastställ principer, arbetssätt och prioriteringsgrunder för underhållsplaneringen.
- ▶ Upprätta drift-, underhålls- och förnyelseplan på kort och lång sikt.



Ystads kommun

Revisionen

- ▶ Följa upp, utvärdera och revidera tillämpliga delar av vattenplanen.

### **Granskning av interna kontroller kopplade till risken för välfärdsbrott**

Granskningens syfte var att bedöma om socialnämnden säkerställt en god intern kontroll för att förebygga, upptäcka och utreda välfärdsbrott avseende ekonomiskt bistånd.

Vår slutsats var att nämnden skapat goda förutsättningar för en väl fungerande intern kontroll. Granskningen visade att det sker ett kontinuerligt arbete med kontroller inom verksamheten. Däremot har den interna kontrollen bedömts vara otillräcklig i samtliga avseenden.

Det har bland annat konstaterats att tillämpning av kontroller inte sker med utgångspunkt i riskbedömningar, vilket konstateras mynna ut i att det saknats värdering av risker kopplat till välfärdsbrott. Enligt granskningsresultatet följde nämnden inte upp arbetet för att motverka och utreda välfärdsbrott, vilket bedömts som en brist.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Värdera risker kopplat till välfärdsbrott inom ramen för sin interna kontroll.
- ▶ Utarbeta riskanalyser som kan ligga till grund för arbetet med kontrollaktiviteter.
- ▶ Tillse att utbildning och kompetensutveckling ges till såväl medarbetare som nämndens ledamöter.
- ▶ Säkerställ en tillräcklig uppföljning av arbetet med att motverka, upptäcka och utreda välfärdsbrott.

### **Hearing attester och behörigheter**

Revisorerna genomförde med stöd av sakkunnig revisor från EY en hearing om kommunens rutiner kring attesthantering och arbete med behörigheter. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2023 och resultatet dokumenterades i PM – Hearing om attester och behörigheter.

### **Uppföljning av granskning genomförd 2021**

Varje år genomförs en uppföljning av tidigare års granskningar. Uppföljning av 2021 års granskning har grundat sig i kommunstyrelsens och nämndernas säkerställande av en ändamålsenlig krisledning. Den uppföljande granskningen har visat att kommunstyrelsen och säkerhetsorganisationen har ett pågående arbete för en tydligare organisation för kris och beredskap. Däremot har det konstaterats att det återstår ett arbete för respektive nämnd att implementera den nya krisledningsplanen.

### **Granskning av delårsrapport per 2023-08-31**

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

Revisorernas bedömning av delårsrapporten indikerade att såväl helårsprognosen som de redovisade finansiella utfallen och verksamhetsutfallen varit förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna har delat den auktoriserade revisorns bedömning om att det inte framkommit omständigheter som tyder på att delårsrapporten är upprättad i strid med lagens krav eller riktlinjer kring god revisionsred.



Ystads kommun

Revisionen

### **Granskning av årsbokslut och årsredovisning**

Se rapport från auktoriserad revisor.

### **Lekmannarevision**

Lekmannarevisorerna har besökt bolagen vid minst två tillfällen under året för att informera sig om bolagens verksamhet. En granskning av upphandlingsprocessen i Ystad Kommuns helägda bolag har gjorts:

#### **Granskning av upphandlingsprocessen avseende Ystads helägda kommunala bolag**

Granskningen syftade till att bedöma om Ystads kommunala bolag upphandlat i enlighet med LOU/LUF samt interna styrdokument för upphandling och inköp. Granskningen syftade även till att bedöma om bolaget har säkerställt att inköp sker inom tecknade ramavtal.

Den sammanfattad bedömning var bolagsspecifik, och avgränsades till Ystads fem kommunala bolag.

I granskningsrapporten rekommenderades Ystad Energi att:

- ▶ Överväga behovet av bolagsspecifika rutiner som tydliggör tillvägagångsätt vid upphandlingar.
- ▶ Se till att det upprättas dokumentation vid upphandlingar i enlighet med regelverken samt följa upp att så sker.
- ▶ Se till att anställda som genomför upphandlingar har adekvat kompetens och får tillräcklig utbildning.

Ystadbostäder AB och Ystad Industrifastigheter AB rekommenderades att:

- ▶ Se till att det upprättas dokumentation vid upphandlingar i enlighet med regelverken samt följa upp att så sker.
- ▶ Se till att anställda som genomför upphandlingar har adekvat kompetens och får tillräcklig utbildning
- ▶ Utveckla uppföljningen av den interna kontrollplanen så att det framgår vilka eventuella avvikelser som har konstaterats samt hur dessa ska hanteras.
- ▶ Identifiera och avsluta avtal med automatisk förlängning.

Ystad hamn Logistik AB rekommenderades att:

- ▶ Se till att det upprättas dokumentation vid upphandlingar i enlighet med regelverken samt följa upp att så sker.
- ▶ Se till att anställda som genomför upphandlingar har adekvat kompetens och får tillräcklig utbildning.
- ▶ Identifiera och avsluta avtal med automatisk förlängning.

AB Ystad Saltsjöbad rekommenderades att:

- ▶ Se till att anställda som genomför upphandlingar har adekvat kompetens och får tillräcklig utbildning.
- ▶ Införa kontroller av efterlevnaden av LOU vid upphandlingar samt att inköp genomförs från de leverantörer som bolaget tecknat avtal med (leverantörstrohet).



**Ystads kommun**

Revisionen

Ystad Teateraktiebolag rekommenderades att:

- ▶ Överväga behovet av bolagsspecifika rutiner som tydliggör tillvägagångsätt vid upphandlingar.
- ▶ Införa kontroller av efterlevnaden av LOU vid upphandlingar samt att inköp genomförs från de leverantörer som bolaget tecknat avtal med (leverantörstrohet).
- ▶ Se till att anställda som genomför upphandlingar har adekvat kompetens och får tillräcklig utbildning.
- ▶ Utveckla uppföljningen av den interna kontrollplanen så att det framgår vilka eventuella avvikelser som har konstaterats samt hur dessa ska hanteras.

## **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.

## **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. Revisorena har deltagit i seminarier och utbildningar arrangerade av bland annat EY.

## **Övrigt**

### **Organisation**

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