

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun

Revisorernas redogörelse för år 2018

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom styrelsens 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.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till dem som blivit granskade. Resultatet av djupgranskningar har fortlöpande överlämnats till fullmäktige.

Granskningens inriktning och resultat

Vi har granskat styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från genomförd riskanalys. Utifrån riskanalysen har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit vilka har dokumenterats i en revisionsplanering för 2018. Planeringen har följts under året.

För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna fördelat olika bevakningsområden mellan sig. Revisorernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Revisorerna har även bjudit in nämnder, styrelser och förvaltningsföreträdare för att delge resultatet av de granskningar som genomförts eller för att informera sig i en speciell sakfråga. Revisorerna har även genomfört studiebesök i verksamheten.

Lekmannarevisorerna har under året genomfört dialogmöten och fördjupade granskningar.

Årlig granskning

Grundläggande granskning

Revisorerna har tagit del av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningar, granskat interna kontrollplaner och andra handlingar, genomfört dialogmöten med samtliga nämnder och styrelser och ledande tjänstemän samt löpande inhämtat information och granskat verksamheterna inom nämnder och styrelser. Revisorerna har träffat styrelse och samtliga nämnder vid minst två tillfällen under året.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Pul", "Aina", and "M".

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlåtats. Följande djupgranskningar har genomförts:

- Servicenämndens avtalshantering och avtalstrohet
- Bygglovsprocessen
- Kommunens finansförvaltning
- Avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården
- Inköp och upphandling inom tekniska nämnden
- Kommunens näringslivsarbete
- Räddningstjänsten
- Utveckling och kvalitetssäkring av självservice
- Socialnämndens ekonomistyrning och åtgärder för att nå en budget i balans
- Systematiskt kvalitetsarbete inom kommunal vuxenutbildning och samverkan med arbetsmarknadsnämnden
- Uppföljning av granskning av kommunens kris- och säkerhetsarbete
- Granskning av delårsbokslut 2018-07-31
- Granskning av årsbokslut/årsredovisning 2018

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts till kommunfullmäktige löpande under året. Nedan följer en övergripande sammanfattning av de bedömningar som framfördes inom ramen för respektive granskning.

Servicenämndens avtalshantering och avtalstrohet

Granskningens syfte var att bedöma om servicenämnden har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll beträffande avtalshantering och avtalstrohet.

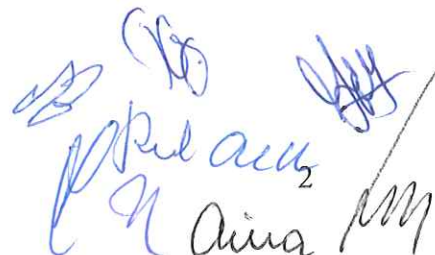
Vår sammanfattande bedömning är att servicenämnden inte fullt ut har en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll beträffande avtalshantering och avtalstrohet.

Vi bedömer att tillämpningsanvisningarna till upphandlingspolicyn i kombination med utarbetade rutiner för avtalshantering inom ramen för upphandlingsstödet, utgör ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för inköp och avtalshantering. Vi bedömer inte att det finns ändamålsenliga rutiner och riktlinjer för hanteringen av hyresavtal. Avseende interna hyresavtal finns det ett behov av att se över befintlig modell för beräkning av självkostnad inför hyressättning. Detta är dock något som redan uppmärksammas av förvaltningen. Därtill saknas idag brandsäkra skåp för förvaring av avtal på serviceförvaltningen.

Vi kan konstatera att den beslutanderätt som servicenämnden delegerat avseende tilldelningsbeslut för varor och tjänster, tecknande av nytt avtal samt hyresärenden inte har några beloppsgränser. Det är även oklart vad nämnden menar med dessa delegeringsbeslut.

Bygglovsprocessen

Syftet med granskningen var att granska på vilket sätt samhällsbyggnadsnämnden tillser att bygglovsprocessen sker på ett rättssäkert och ändamålsenligt sätt.



Sammanfattningsvis är vår bedömning är att bygglovsprocessen sker på ett rättssäkert och ändamålsenligt sätt men att det finns utvecklingsområden för att förbättra verksamheten ytterligare.

De senaste åren har förvaltningen arbetat för att skapa bättre sammanhållning och kunskap om varandras avdelningar för att på sikt skapa bättre samarbete. Enligt de vi har intervjuat har åtgärderna lett till en positiv utveckling.

Avdelningen bygg, mät & karta har sedan 2015 arbetat fram formaliserade rutiner och i detta arbete har alla avdelningens medarbetare varit delaktiga.

Ärendeströmmningen varierar över året och ibland har arbetsbelastningen varit hög. Trots att ärendehandläggningen stundtals är belastad så är den genomsnittliga handläggningstiden 21 dagar och i enlighet med de krav som ställs i plan- och bygglagen (PBL)¹. Vi konstaterar dock att ett mottagningsbevis i enlighet med PBL inte skickas ut till sökande när en ansökan är komplett.

Kommunens finansförvaltning

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen genom styrning, uppföljning och intern kontroll säkerställt en ändamålsenlig finansförvaltning.

Sammantaget bedömer vi att det finns en ändamålsenlig finansförvaltning i Trelleborgs kommun, säkerställd av styrning, uppföljning och intern kontroll. Med bakgrund till en ökande skuldsättning i framtiden, finns det utvecklingsmöjligheter för att säkerställa en fortsatt ändamålsenlig finansförvaltning framgent.

Trelleborgs kommun står inför en situation som kommer att präglas av intensiva investeringar som kommer öka på skuldsättningsgraden i kommunen, och ställer ökade krav på finansförvaltningen och rapportering av densamma. Vidare kommer en högre skuldsättning ställa krav på en träffsäker likviditetsprognostiering, stresstest av framtida investeringsplaner samt en god återrapporering av dessa. Det har inte framkommit några större brister i kommunens finansförvaltning som har inneburit några högre risker för kommunen. Dock bedömer vi att det finns utrymme för förbättring och effektivisering inom några områden.

Kommunens Finanspolicy och Finansiella riktlinjer är uppdaterade under 2017 och bedöms fungera väl som stöd i det löpande arbetet för kommunledningskontoret. Rapporteringsrutinerna i enlighet med samma policy har upprättats.

Kommunen har beslutat om att implementera en ny ekonomistyrningsprocess, vilket omfattar en 12-årig investerings- och exploateringsbudget. Arbetet med den nya ekonomistyrningsprocessen har inletts nu under 2018, vilket har medfört svårigheter att bedöma den.

Avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne

Det övergripande syftet var att bedöma om kommunen bedriver ett effektivt och ändamålsenligt arbete med implementeringen av hälso- och sjukvårdsavtalet som skapar förutsättningar för att uppnå de mål och syften som anges i avtalets avsiktsförklaring.

¹ Plan- och bygglagen (PBL) (2010:900)

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "PBL", "Aina", and "Mh".

Vår bedömning är att de ansvariga politiska organen i Trelleborgs kommun har god kontroll över den verksamhet som bedrivs för att nå uppsatta mål i avseende hälso- och sjukvårdsavtalet. Arbetet som bedrivs i kommunen är aktivt och ändamålsenligt men skulle enligt vår bedömning kunna stärkas med stöd av en samlad plan för det fortsatta implementeringsarbetet.

Inköp och upphandling inom tekniska nämnden

Syftet med granskningen var att bedöma om tekniska nämnden följer lagen om offentlig upphandling, kommunens upphandlingspolicy samt riktlinjer vid inköp och upphandling. Vidare att bedöma om nämnden har tillräckliga rutiner för avtalsuppföljning och kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att tekniska nämnden utifrån genomförd stickprovsgranskning överlag följer lagen om offentlig upphandling, kommunens upphandlingspolicy och tillämpningsanvisningar vid inköp och upphandling.

Utifrån genomförd stickprovsgranskning kan vi konstatera att merparten av tekniska nämndens upphandlingar genomförs i upphandlingssystemet TendSign, vilket är i enlighet med gällande anvisningar. I majoriteten av upphandlingarna har tillräckligt antal leverantörer tillfrågats inför genomförandet av upphandlingen och i merparten av upphandlingarna finns tillräcklig dokumentation att tillgå. Ett skriftligt avtal saknas i två av granskade upphandlingar som övergår ett prisbasbelopp. Vi kan även konstatera avvikelser i diarieföringen av avtal.

Det saknas en systematiserad kontroll på nämnd- och kommunövergripande nivå som säkerställer att kommunens samlade inköp från en leverantör inte överstiger gällande direktupphandlingsgränser. Av stickprovsgranskningen kan vi även konstatera två fall av direktupphandlingar där antaget anbud överskrider direktupphandlingsgränsen.

Vi bedömer att ansvarsfördelningen mellan servicenämnden genom upphandlingsavdelningen och tekniska nämnden i upphandlingsförfarandet framgår tydligt i gällande styrdokument och riktlinjer, däremot saknas i tillämpningsanvisningarna ett klagörande kring vem som ansvarar för avtalstecknande och avtalsbevakning. Detta gäller såväl i de fall servicenämnden är involverad i upphandlingen som i övriga upphandlingar. Slutligen kan vi konstatera att avtalsuppföljning generellt sätt inte finns formaliserat i tekniska nämndens avtal.

Kommunens näringslivsarbete

Granskningen har syftat till att bedöma om det finns en ändamålsenlig organisation samt styrning och uppföljning av näringslivsverksamheten. Syftet med granskningen har även varit att bedöma om kommunstyrelsen i tillräcklig utsträckning vidtagit åtgärder för komma tillrätta med tidigare påtalade brister inom kommunens näringspolitiska verksamhet.

Vår sammanfattande bedömning är att vissa åtgärder vidtagits för att förbättra näringslivsarbetet men att kommunstyrelsen behöver stärka den samlade styrningen och uppföljningen av näringslivsarbetet för att säkerställa följsamhet och åtgärder kopplat till näringslivspolicyn och antagna mål.

Trelleborgs kommun har sedan 2015 klättrat i Svenskt Näringslivs ranking från plats 251 till plats 170. Till stor del beror detta på en förbättrad infrastruktur men även på att andra insatser har gjorts.

Handwritten signatures in blue ink, including the name 'Aina' and other illegible initials and names.

Organisation och ansvarsfördelning är enligt vår bedömning tydligare än tidigare, styrdokument är uppdaterade och upprättade, inriktningsmål och effektmål har tagits fram.

Enligt vår bedömning behöver kommunen dock fortfarande få till stånd en kraftsamling, i form av utökat samarbete mellan centralt placerade näringslivsresurser, arbetsmarknadsnämnden, AB Visit Trelleborg, nämnder och förvaltningar.

Räddningstjänsten

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende räddningstjänsten.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning av räddningstjänstverksamheten. Kommunstyrelsen bör enligt vår bedömning tillse att ett nytt handlingsprogram utarbetas och beslutas inför den nya mandatperioden, samt att kommunstyrelsens ordinarie målstyrning även innefattar räddningstjänsten.

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppföljning och interna kontroll avseende räddningstjänsten kan stärkas. Räddningsutskottets roll i förhållande till kommunstyrelsen vad gäller uppföljningen av räddningstjänsten behöver tydliggöras. Därtill beaktas räddningstjänsten i mycket liten utsträckning i kommunstyrelsens riskanalys och tillhörande interna kontrollplan.

Utveckling och kvalitetssäkring av självservice

Granskningens syfte var att bedöma om arbetsmarknadsnämnden utför erforderliga insatser för att utveckla det digitala ansökningsförfarandet och handläggningen av ekonomiskt bistånd samt om nämnden har en ändamålsenlig uppföljning av kvalitén kopplat till processautomatiseringen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att det utförs erforderliga insatser för att utveckla det digitala ansökningsförfarandet och handläggningen av ekonomiskt bistånd. Dock finns det ett behov av en programmeringskompetens som ännu inte finns tillgänglig i kommunen.

Vi bedömer att det, genom den kommunövergripande skrivelsen *Digitalisering och automatisering*, finns en tydligt uttalad strategi från arbetsmarknadsnämndens sida avseende nämndens ambition kring vidareutveckling av digitala och automatiserade processer. Av genomförd granskning framgår att det inom verksamheten genomförs erforderliga insatser som syftar till att uppnå nämndens ambition avseende processautomatisering, i linje med den övergripande skrivelsen. Den kvalitativa uppföljning, avseende den automatiserade processen, utgörs av den information som lämnas till nämnden vid förändringar. Vi bedömer att den planerade utvärderingen av medborgarnas upplevelse av arbetsmarknadsförvaltningens service är en central aspekt i den kvalitativa uppföljningen. Nämnden bör således framöver tillse att resultatet av uppföljningen återrapporteras.

Socialnämndens ekonomistyrning och åtgärder för att nå en budget i balans

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om socialnämnden har en ändamålsenlig ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll och om nämnden vidtar erforderliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Handwritten signatures and initials:
Rug, OB, am, Aina⁵, Mh

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden inte har en ändamålsenlig ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll och att nämnden inte vidtagit erforderliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Socialnämnden har under flera år dragits med stora budgetöverskridanden. Utifrån vår granskning kan vi inte verifiera att detta beror på generellt hög kostnadsnivå i verksamheterna. Förvaltningen har de senaste åren presenterat en rad förslag till åtgärder som skulle kunna eliminera en del av underskotten. Många av förslagen har fått avslag i nämnden och i de fall de godkänts av nämnden har kommunstyrelsen avslagit åtgärderna. Vi bedömer att det befolkningsbaserade resursfördelningssystem som kommunen använder inte är ändamålsenligt då det dels inte tar hänsyn till faktiska befolkningsförändringar och inte heller till förändringar i lagstiftning och ändrade behov till följd av förändring och utveckling i samhället.

Systematiskt kvalitetsarbete inom kommunal vuxenutbildning och samverkan med arbetsmarknadsnämnden

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om bildningsnämnden bedriver ett systematiskt kvalitetsarbete av kommunal vuxenutbildning i enlighet med lag och förordning. I granskningen har det även ingått att bedöma om samverkan mellan bildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden vad gäller elever inom kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare bedrivs i ändamålsenligt.

Vi bedömer att det bedrivs ett systematiskt kvalitetsarbete på enhets- och huvudmannanivå, som utgår från målen för verksamheten. Vår bedömning är dock att det finns brister i huvudmannens kvalitetsarbete inom skolformen särskild utbildning för vuxna. Kvalitetsarbetet inom kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare ska omfatta hela uppdraget, till exempel samverkan med arbetslivet, inte bara delar kopplade till kurser, vilket sker idag.

Vidare konstaterar vi att det finns en samverkan mellan bildningsförvaltningen och arbetsmarknadsförvaltningen kring elever i kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare. Utifrån de förutsättningar som har givits beträffande ansvar för utbildningen är samverkan fungerande på operativ nivå. Vi bedömer dock att fördelningen av ansvar på två nämnder bör ses över. Vi ser en risk med att befintlig organisation inte ger förutsättningar för att bedriva verksamheten ändamålsenligt och effektivt i enlighet med skollagens krav.

Uppföljning av granskning av kommunens kris- och säkerhetsarbete

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen, i tillräcklig utsträckning, vidtagit åtgärder för komma tillrätta med tidigare påtalade brister avseende hanteringen av kommunens kris- och säkerhetsfrågor.

Sedan den tidigare genomförda uppföljningsgranskningen har kommunstyrelsen antagit en kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalys, en krishanteringsplan samt en plan för kriskommunikation. Icke-kommunala aktörer har varit delaktiga i analysarbetet och analysen uppfyller enligt vår bedömning kraven enligt MSB:s föreskrift. Således gör vi bedömningen att kommunstyrelsen till stor del har uppfyllt rekommendationerna i den tidigare granskningen.

Handwritten signatures and initials in blue ink:
- A large signature: "Ulla R..."
- A signature: "Aina"
- Initials: "MM"

Däremot kan vi konstatera att kommunstyrelsen inte har beaktat rekommendationen kring att utarbeta en tydligt dokumenterad ansvarsfördelning och rutin för arbetet med risk- och sårbarhetsanalys vad gäller planering, genomförande och uppföljning. Detta är något som bör tydliggöras i syfte att stärka kommunstyrelsens styrning och ledning av arbetet. Vidare ser vi en utvecklingspotential avseende förtydligande av övnings- och utbildningsplanen.

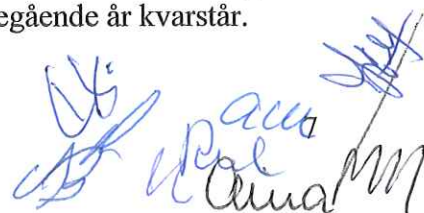
Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Översiktlig granskning av delårsrapport

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Granskningen har även syftat till att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

Följande iakttagelser görs:

- Det finansiella målet att resultatet ska motsvara 2,1 % av Skatter och Generella bidrag kommer inte att nås. Redan i budgeten för 2018 understiger det budgeterade resultatet det finansiella målet med -26,2 mnkr.
- Av kommunens tio inriktningsmål är "Arbete – Fler kommuninvånare ska ha egen försörjning" – det mål som möter störst utmaningar för målgång och därmed kräver extra fokus. Flertalet indikatorer (nyckeltal/mätetal) är tillgängliga först efter årsskiftet varför det saknas förutsättningar för en komplett uppföljning av verksamhetsmålen i samband med Delårsrapport 2. Inriktningsmålet "Livskvalitet" saknar en utvärdering.
- Delårsrapporten är inte i överensstämmelse med den kommunala redovisningslagen (KRL) eftersom resultaträkningen saknar jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår.
- Delårsrapporten i övrigt motsvarar minimikraven enligt RKR 22.
- Delårsbokslutet upprättas efter sju månader. Först tre månader senare behandlas den, dvs i november. Därmed återstår en dryg månad för korrigering och åtgärder. Det är inte linje med lagstiftarens syfte med en delårsrapport.
- Balanskravet kommer att nås för 2018. Det prognostiserade resultatet efter justeringar uppgår till 25,3 mnkr.
- Socialnämnden prognosticerar ett underskott om -11,7 mnkr. Socialnämndens utmaningar i att nå en budget i balans har analyserats och belysts bland annat i revisionens granskningsrapport från 2018-04-10. Av rapporten framkommer ett flertal iakttagelser som sammantaget visar på utmaningar för nämnden att nå en budget i balans. Vi noterar att budgetavvikelsen har minskat sedan föregående år men underskottet är likväl oacceptabelt högt varför åtgärder fortsatt måste vidtas.
- Måltidsverksamheten inom servicenämnden genererar alltjämt stora underskott. Det är anmärkningsvärt att någon åtgärd ännu inte vidtagits givet att utmaningen är känd.
- Under våren/försommaren lämnade såväl ekonomichef som redovisningschef kommunen. Efterträdare tillträdde först under augusti och september månad. Det gör att samtliga de iakttagelser som gjordes och rapporterades föregående år kvarstår.



- Redan föregående år medförde det nya personalsystemet osäkerheter i redovisningen. Konverteringen skedde per 1 maj 2017 och övergången var inte lätt. Nu, dvs. 1 år och två månader efter konverteringen kvarstår osäkerheterna. Det är högst anmärkningsvärt och helt oacceptabelt att kommunen ännu inte löst de komplikationer och utmaningar som det nya systemet medfört.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Se separat rapport.

Lekmannarevision

En grundläggande granskning har genomförts på respektive bolag med fokus på styrning, uppföljning och intern kontroll. Därtill har det inom vissa bolag genomförts specifika djupgranskningar och uppföljningar av tidigare granskningar. I två av bolagen har lekmannarevisorerna genomfört en enkät hos styrelseledamöterna där frågor ställts kring styrelsearbetet, styrning och uppföljning samt förutsättningar och tillgång till utbildning. Som en del av granskningen har lekmannarevisorerna genomfört dialogmöten med styrelse, VD och ledande tjänstemän inom bolaget. Därtill har de löpande tagit del av styrelseprotokoll och styrdokument.

AB Trelleborgshem

Av den grundläggande granskningen framgår att bolaget under 2018 vidtagit åtgärder för att stärka målstyrningen och utveckla den interna kontrollen. Förändringar i form av framtagande av strategi och verksamhetsplan samt intern kontrollplan införlivas framförallt inför verksamhetsåret 2019. Bolagets avtal avseende kommunens verksamhetslokaler utgör i viss mån fortfarande en osäkerhet och det är viktigt att bolaget fortsätter sin genomlysning av sådana avtal i syfte att säkerställa marknadsmässiga hyror. Enkät har genomförts bland styrelseledamöterna och resultat utgjorde underlag för diskussion vid dialogmötet.

AB Visit Trelleborg

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att det finns en tydlig koppling mellan fullmäktiges uppdrag till bolaget och de övergripande målsättningar som bolagsstyrelsen beslutat om i verksamhetsplanen.

Utifrån det vedertagna COSO-ramverket avseende intern kontroll är kartläggning av verksamhetens centrala processer och rutiner utgångspunkten i det interna kontrollarbetet. Av granskningen framgår att sådan kartläggning finns. Under 2018 har det utarbetats en risk-och väsentlighetsanalys med tillhörande intern kontrollplan. Styrelsen har beslutat om planen, innehållande tre specifika kontrollområden. Det finns en tydlig plan för hur och när dessa områden ska granskas och återrapporteras till styrelsen. Utifrån ovanstående bedömer vi att åtgärder vidtagits i linje med rekommendationerna avseende intern kontroll, som lämnades inom ramen för lekmannarevisionen 2017.

Fastighets AB Skarpskytten

Av den grundläggande granskningen framgår att bildandet av bolagskoncernen och moderbolaget Trelleborgs Rådhus AB har gjort att arbetet med ägardirektiv och annan

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Aina" and "MM", along with a small number "8".

konkretisering av bolagets uppdrag och strategi har varit vilande under 2018. Då en VD utsetts bör en VD- instruktion upprättas och beslutas av styrelsen omgående.

Fastighets AB Kaplanen 6

Av den grundläggande granskningen framgår att vid tillfället för granskningen saknade bolaget ägardirektiv. Det föreligger också ett behov av investeringar som inte förutsågs inför förvärvet av fastigheten.

Trelleborgs Rådhus AB

Utifrån den grundläggande granskningen kan vi konstatera att bolaget under 2018 vidtagit åtgärder i linje med ägardirektivet avseende ägarstyrning av dotterbolagen, ägardialoger med dotterbolagen samt utveckling av koncerngemensamma förhållningssätt. Dock kvarstår utvecklingsarbete för att skapa former för effektiv uppföljning och rapportering på koncernnivå.

Trelleborgs Stadsnät AB

Vi kan utifrån den grundläggande granskningen konstatera att affärsplan eller annan konkretisering av målen i ägardirektivet fortfarande saknas. Anledningen uppges vara inväntan på bolagskoncern samt hantering av förslag på nya ägardirektiven för bolaget. Sådan konkretisering bör utvecklas när det nya ägardirektivet har beslutats av kommunfullmäktige. Vidare bedömer vi att bolagets interna kontrollplan framöver bör utgå från en dokumenterad riskanalys.

Styrelsen har inte antagit kommunens upphandlingspolicy. Inom bolaget finns ingen av styrelsen beslutad upphandlingspolicy/inköbspolicy eller annan dokumenterad riktlinje/rutin för upphandling, inköp och avtalshantering. Systemet för kvalitetssäkring av upphandlingar består utav att VD, vid behov, använder sig bolaget av kommunens jurist eller externt konsultstöd. Samtliga avtal finns ordnade i en särskild avtalspärm. Bevakningen av avtalsgiltighet och kontroll av inköp och kvalitet består av att VD vid attest kontrollerar faktura gentemot upprättat avtal samt i den dagliga kontakt som bolaget har med leverantörerna.

Vi bedömer att styrelsen bör överväga utarbetande av dokumenterade riktlinjer och rutiner för inköp, direktupphandlingar och avtalshantering. Dels i syfte att skapa tydlighet och transparens gentemot leverantörer och dels för att formalisera befintliga rutiner.

Trelleborgs Energiförsäljning AB

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i stor utsträckning har beaktat de rekommendationer som framfördes inom ramen för lekmannarevisionen 2017 men att åtgärder kvarstår att genomföra.

Under 2018 har bolaget utarbetat en inköbspolicy, daterad 2018-09-20. Dokumentet stipulerar gränsvärdena för direktupphandling och tydliggör övergripande ledord som ska vara vägledande. Det framgår inte av riktlinjerna på vilket sätt direktupphandlingar ska genomföras och dokumenteras och det finns ingen information kring avtalshantering. Vid dialogmötet har inköspolicyn ännu inte beslutats av styrelsen.

CB H Wack
Aina⁹ Mh

Utifrån det vedertagna COSO-ramverket avseende intern kontroll är kartläggning av verksamhetens centrala processer och rutiner utgångspunkten i det interna kontrollarbetet. Av granskningen framgår att sådan kartläggning finns. På vilket sätt det interna kontrollsystemet övervakas, följs upp och utvärderas är på sikt avgörande för kvaliteten på systemets resultat över tiden. Under 2018 har styrelsen beslutat att ett visst antal kontrollområden årligen ska lyftas fram och särskilt granskas. VD väljer vilka kontrollområden som är aktuella. Resultatet av kontrollerna återrapporteras till styrelsen, vi kan dock konstatera att det saknas en dokumentation kring vilka kontroller som genomförts, vad resultatet var samt vilka eventuella åtgärder som vidtagits.

Trelleborgs Fjärrvärme AB

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att bolaget inte vidtagit åtgärder i linje med de rekommendationer som lämnades inom ramen för lekmannarevisionen 2017.

Av granskningen kan vi konstatera att det inte skett några förändringar i bolagets marknadsplan och långtidsplan samt att styrelsen ännu inte beslutat om dessa dokument. Anledningen uppges vara att bolaget inväntar information gällande koncernbildningen. Styrelsen kan enligt vår bedömning stärka styrsignalerna i verksamheten genom att besluta om och utveckla marknads- och långtidsplanerna.

Utifrån det vedertagna COSO-ramverket avseende intern kontroll är kartläggning av verksamhetens centrala processer och rutiner utgångspunkten i det interna kontrollarbetet. Av granskningen framgår att sådan kartläggning finns. På vilket sätt det interna kontrollsystemet övervakas, följs upp och utvärderas är på sikt avgörande för kvaliteten på systemets resultat över tiden. I detta avseende kvarstår vår bedömning om att styrelsen kan utveckla sitt system för intern kontroll. Av granskningen framgår att övervakningen av bolagets interna kontrollsystem framförallt handlar om löpande uppföljningar, det vill säga lednings- och övervakningsaktiviteter samt andra åtgärder som personalen vidtar när de utför sina arbetsuppgifter. Vi bedömer att styrelsen bör överväga att årligen, utifrån en risk- och väsentlighetsbedömning, välja ut ett urval av separata utvärderingar/kontroller. Resultatet av dessa kontroller bör dokumenteras och återrapporteras till styrelsen. Resultatet bör sedan beaktas i det fortsatta interna kontrollarbetet.

Trelleborgs Hamn AB

Utifrån affärsplanens strategiska fokusområden, med underliggande aktiviteter, nyckeltal och indikatorer, gör vi bedömningen att det finns en tydlig styrning avseende bolagets verksamhet och ekonomi. Vi ser däremot ett utvecklingsområde i att tydliggöra indikatorerna, som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse, i syfte att göra dem mätbara. Vi bedömer att bolaget i all väsentlighet har en ändamålsenlig uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi.

ISO-certifieringarna och den dokumenterade kvalitetsrapporten utgör bolagets system för intern kontroll. Systemet utgör enligt vår bedömning ett ändamålsenligt förfarande för att säkerställa en god intern kontroll. Vi bedömer dock att styrelsen bör utveckla sin riskanalys och interna kontroll till att även innefatta den interna organisationen med tillhörande processer och rutiner. Sådant utvecklingsarbete pågår. Bolaget har säkerställt att centrala delar av kontrollmiljön så som firmateckningsordning, arbetsordning och VD- instruktion regelbundet ses över och aktualiseras genom styrelsebeslut.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Aina" and "10".

Enkät har genomförts bland styrelseledamöterna och resultat utgjorde underlag för diskussion vid dialogmötet.

Östersjöterminalen AB

Hyressättningen kan ha betydelse för ett företags beslut att välja Trelleborgs kommun som etableringsort. Vid föregående års revisionsrapport rekommenderades mer transparens gällande hyressättning och formalisering av denna process. Vid tiden för granskningen har ingen sådan formalisering skett.

Utifrån styrelsens egna riktlinjer för styrning och interna kontroll bör en intern kontrollplan årligen utarbetas och beslutas av styrelsen. Detta var ett påpekande som revisionen lämnade inom ramen lekmannarevisionen 2017. Koncernbildningen uppges vara anledningen till att justeringar i förfarandet kring den interna kontrollen inte förändrats under 2018.

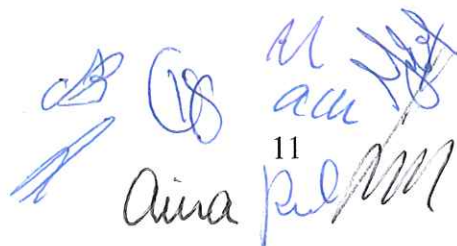
Information från verksamheterna

Företrädare för olika verksamhetsområden har varit inbjudna till revisionens möten för att informera i olika sakfrågor. Revisorerna har även genomfört besök i verksamheten. Information har bland annat inhämtats om:

- Samtliga nämnders arbete med mål- och ekonomistyrning, intern kontroll och riskanalys, kvalitetsarbete samt prioriterade utvecklingsområden.
- Serviceförvaltningens organisation och arbetssätt genom hearing med servicechefen.
- Kommunens nya ekonomistyrningsprocess genom föredrag av ekonomichefen.
- Studiebesök på Axel Ebbes konsthall, museet, biblioteket och Trelleborg.
- Delårsrapport.
- Bokslut och årsredovisning.

Erfarenhetsutbyte och utbildning


Revisorerna har deltagit i utbildningar och erfarenhetsutbyten som anordnats av KPMG och övriga utbildningsanordnare. Revisorerna har även deltagit vid informationstillfällen och utbildningar som anordnats av Trelleborgs kommun.


The bottom right corner of the page contains several handwritten signatures and initials in blue ink. There are three distinct signatures, one of which appears to be 'Aina', and various other initials and marks.

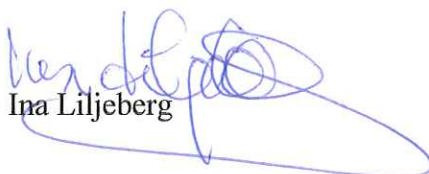
Övrigt

Kommunrevisionen består av nio revisorer. Revisionen har under året biträttats av KPMG AB.

Trelleborg den 17 april 2019



Leif Malmstein



Ina Liljeberg



Ruth Nyström Lundberg



Arne Björklund



Aina Andersson



Therése Gynnstam



Anne-Charlotte Regland



Leif Kristoffersson



Jan-Eric Anselmsson