

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun

Revisorernas redogörelse för år 2020

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 2020. 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.

Årlig granskning

Grundläggande granskning

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

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Lekmannarevisorerna har under året genomfört dialogmöten med ledningarna i kommunens bolag.

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlitats. Samtliga granskningsrapporter har löpande sänts till kommunfullmäktige under året. Utöver nedanstående granskningar har granskning skett av delårsbokslut och årsbokslut. Granskningen av årsbokslutet lämnas som bilaga till revisionsberättelsen. Nedan redovisar vi kortfattat de huvudsakliga iakttagelserna från genomförda granskningar.

Granskning av kommunens avsättningar till pensioner

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att åtgärder behövs för att förbättra den interna kontrollen inom rubricerat område. I granskningen fanns många detaljerade påpekanden och kommentarer. Två huvudsakliga rekommendationer lämnades:

- Kommunstyrelsen behöver se över ansvars- och arbetsfördelning inom rubricerat område.
- Kommunstyrelsen behöver omedelbart tillse att det av KPA identifierade ”öppna anställningar” utreds och korrigeras.

Granskning av kommunens näringslivsarbete

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och arbetsmarknadsnämndens arbete avseende styrning och uppföljning av näringslivsarbetet i huvudsak bedrivs på ett ändamålsenligt vis. Vi bedömer att åtgärder vidtagits efter revisionens granskning 2018 vad gäller att tydliggöra organisation och ansvar för kommunens näringslivsarbete och att tillse att det finns tillräckliga resurser.

Granskning av Kuststad 2025

Sammantaget är vår bedömning att styrning, uppföljning och kontroll är tillfyllest i projektet som helhet. Det finns en bred förankring av projektet politiskt och en transparens med god ordning och reda i dokumentationen. Vår uppfattning är vidare att ekonomin är väl analyserad när det gäller vilken påverkan Kuststad 2025 har. Finansiella strategier och utredningar inom ekonomiområdet ger en tydlig och bra bild över hur kommunen påverkas och vilka finansiella krav som finns för att upprätthålla god ekonomisk hushållning.

I grunden finns en stabil politisk enighet i att driva projektet vilket vi bedömer som helt avgörande för ett projekt av denna storlek. Det ger styrka och stabilitet även kring finansieringen.

Granskning av kommunstyrelsens uppsikt

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak utövar uppsikt över kommunens bolag på ett ändamålsenligt sätt. Uppsikten kan dock stärkas genom att kommunstyrelsens roll i förhållande till moderbolaget Trelleborgs Rådhus AB kan vara tydligare. Trelleborgs Rådhus AB utför merparten av uppsiktsplikten där kommunstyrelsen i

h1 11 TG sm d 11/3

högre utsträckning både borde förvissa sig om vilket arbete som görs och att återrapportering av ägarstyrningsarbetet sker löpande till kommunstyrelsen.

Det kan också bli tydligare vilka av kommunens övergripande styrdokument som gäller för respektive bolag i syfte att göra förväntningarna tydliga för både ägare och dotterbolag.

Vi konstaterar även att planen för att genomföra ägardialoger skiljer sig åt från hur dialogerna enligt styrande dokument ska genomföras. Vidare är Trelleborgs Rådhus AB:s ägardirektiv inte utformat i enlighet med styrdokumentet för bolagsstyrning. De underlag som ligger till grund för kommunstyrelsens årliga beslut för bolagen bör utvecklas.

Granskning av investeringsprojekt Hälsohuset

Vår sammanfattande bedömning är att tekniska servicenämnden, socialnämnden och kommunstyrelsen har haft tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll över investeringen i Hälsohuset. En tydlig rekommendation lämnas dock som handlar om att när en upphandling är avslutad och anbud har antagits bör en reviderad budget antas.

Granskning av rutiner kring chefsrekrytering

Vår sammanfattande bedömning är att åtgärder behövs för att förbättra den interna kontrollen inom rubricerat område. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- säkerställa att avslutssamtal genomförs med samtliga chefer som väljer att avsluta sina anställningar i kommunen,
- tillse att HR-avdelningen utarbetar arbetsformer för att för att höja svarsfrekvensen gällande avslutsenkäterna och utveckla arbetet med analysen av genomförda avslutssamtal så att resultatet kan bidra till utveckling,
- tillse att dokumenterade rutiner/riktlinjer för rekryteringsprocessen, inklusive chefsrekrytering, upprättas där kravet på extern utannonsering framgår.

Granskning av kommunstyrelsens ekonomistyrning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen har utmaningar i sin ekonomistyrning och i arbetet med att uppnå de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Trelleborgs kommun har tagit fram en finansiell strategi som sträcker sig fram till 2044 där det beskrivs vilka investeringar som kommunen behöver göra de kommande åren. Utifrån strategin har de finansiella målen ändrats för att kommunen ska kunna tillgodose det kommande investeringsbehovet.

Samtidigt kan konstateras att två av de finansiella målen för 2019 inte uppnåddes och att socialnämnden år 2019 gick med betydande underskott. I jämförelse med liknande kommuner har de två stora nämnderna, bildningsnämnden och socialnämnden, överlag inga höga driftkostnader vilket gör ytterligare besparingar till en utmaning.

Vi bedömer det som positivt att den finansiella strategin ska ses över vartannat år. Det skapar förutsättningar för att anpassa strategin. Vi ser även positivt på det arbete som pågår med att identifiera besparingar inom samtliga nämnders verksamheter för att kunna omfördela medel till områden där behoven är störst.

Vi konstaterar att förtroendet för prognoserna beskrivs som lågt bland de intervjuade. Vi ser en risk i att åtgärdsplaner för ekonomi i balans riskerar att bli missriktade om prognoserna inte

d k To an d s 13

uppfattas ge ett tillförlitligt beslutsunderlag. Detta bör därför djupare analyseras, vilket enligt uppgift har påbörjats.

Vi ser positivt på att kommunstyrelsen har inrättat en investerings- och finansberedning som har i uppdrag att analysera förutsättningarna för att uppnå de finansiella målen.

Granskning av externa utförare

Av granskningen framgår att det saknas ett av kommunfullmäktige beslutat program för uppföljning av externa utförare, vilket det enligt kommunallagen ska fattas beslut om för varje mandatperiod.

Av granskningen framgår vidare att socialnämnden har säkerställt att möjligheterna till insyn och uppföljning är reglerad på ett tydligt sätt i de granskade förfrågningsunderlag och tecknade avtal som avser personlig assistans, särskilt boende och serviceinsatser inom ordinärt boende. Däremot bedömer vi att socialnämnden inte på ett tillräckligt sätt säkerställt en tillfredsställande intern kontroll avseende externa utförare. Det saknas också en tydlig strategi för hur återrapportering till nämnden ska gå till avseende sådan avtalsuppföljning som genomförs av Skånes Kommuner.

Utifrån vår slutsats lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör tillse att ett program för uppföljning av externa utförare utarbetas och beslutas av kommunfullmäktige samt att uppföljning framöver sker i syfte att säkerställa följsamhet till programmet.
- Med utgångspunkt från av kommunfullmäktige beslutat program för uppföljning av externa utförare bör socialnämnden tillse att övergripande processbeskrivning och rutiner för uppföljning av samtliga externa utförare dokumenteras och efterlevs. Det är av stor vikt att erforderlig dokumentation upprättas avseende denna uppföljning. Socialnämnden bör även se över hur återrapporteringen av sådan uppföljning ska gå till.
- Socialnämnden bör tillse att det för samtliga avtal finns tydliga formuleringar avseende vite, skadestånd och tvister. Sådana formuleringar bör kompletteras med en tydlig åtgärdsstrappa för hur eventuella brister ska hanteras.

Granskning av efterlevnaden av GDPR

I granskningen görs sammantaget bedömningen att det finns brister vad avser efterlevnaden av dataskyddsförordningen.

Några av våra rekommendationer i granskningen är följande:

- För att möjliggöra dataskyddsombudets uppdrag att systematiskt arbeta och övervaka efterlevnaden av dataskyddsförordningen samt agera rådgivande är det av vikt att organisationen stödjer dataskyddsombudet genom att tillhandahålla erforderliga resurser och förutsättningar.
- Kommunstyrelsen bör utifrån sin uppsiktsplikt ett par gånger per år samt vid behov bjuda in dataskyddsombudet till sammanträden för att ta del av en lägesrapport avseende verksamheternas efterlevnad av dataskyddsförordningen.
- Styrdokumentet avseende hantering av personuppgiftsincidenter bör ses över och reduceras vad avser mängden information samt slås ihop till ett dokument. Likaså

h a t s a r i s

behöver kommunstyrelsen upprätta en rutinbeskrivning avseende hanteringen av inkomna begäran om rättelse, radering och begränsning.

- Vad avser omfattningen av incidenter bedömer vi att antalet incidenter som har upptäckts/rapporterats är för lågt i förhållande till verksamheternas omfattning. Sannolikheten att det finns ett mörkertal är stor. Vi anser att riktade utbildningsinsatser erfordras vad gäller identifiering och upptäckt av personuppgiftsincidenter.
- Vi bedömer att det krävs ett förbättringsarbete vad avser upprättande av registerförteckningar som är central stomme vad avser hantering av personuppgifter. Nämnderna bör genomföra en inventering i syfte att sondera vilka personuppgiftsbehandlingar som inte har upptagits i registerförteckning.
- Vi rekommenderar en central styrning från kommunstyrelsens sida vad avser utbildningar inom dataskyddsförordningen i syfte att skapa en enhetlig kunskapsnivå inom nämnderna.

Granskning av samverkan kring barn och unga med behov av samordnade insatser.

Granskningen genomfördes tillsammans med revisorerna i Region Skåne. Syftet var att bedöma om det finns en ändamålsenlig samverkan mellan Region Skåne och Skånes kommuner kring barn och unga med behov av samordnade insatser i enlighet med lagar och gemensamma regelverk.

I granskningsrapporten rekommenderas:

- Att bildningsnämnden och socialnämnden säkerställer att medarbetarna i respektive förvaltning erhåller kontinuerlig utbildning i överenskommelser, riktlinjer och rutiner.
- Att bildningsnämnden samt socialnämnden uppdrar åt respektive förvaltning att i lämpliga forum för samverkan med kommunala och regionala aktörer informera om respektive verksamhet. Detta i syfte att skapa ökad förståelse mellan samverkande aktörer för att möjliggöra lärande organisationer.
- Att bildningsnämnden och socialnämnden säkerställer att berörda förvaltningar skapar förutsättningar för att enskilt och gemensamt implementera arbetssätt och rutiner som leder till samordnad individuell plan (SIP) upprättas, följs upp och avslutas för barn och unga med behov av samordnade insatser.
- Att bildningsnämnden och socialnämnden fastställer och följer upp kvalitativa mål avseende samverkan kring barn och unga med behov av samordnade insatser i kommunens interna kontrollplan samt kommunicerar detta till berörda förvaltningar.

Övrigt

Kommunrevisionen består av 11 förtroendevalda revisorer. En revisor, Manne Olsson, har under året lämnat sitt uppdrag. Ulf Carlsten valdes in i revisionen i november månad och deltog i sitt första sammanträde den 22 december. Även han har därefter lämnat sitt uppdrag. Revisionen har under året biträtts av KPMG AB.

Upphandling av revisionstjänster har genomförts. Den resulterade i att E&Y tillträder som sakkunniga biträden i hela koncernen från 2021.

h n TG An Al ~~St~~ M

Kommunrevisionens presidium har två gånger under 2020 haft möten med kommunfullmäktiges presidium.

Trelleborg den 20 april 2021



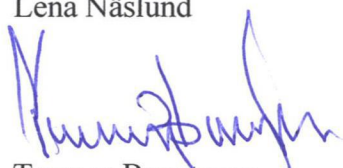
Lena Näslund



Therése Gynnstam



Ina Liljeberg



Tommy Bengtsson



Carl Knutsson



Aina Andersson



Klas Regland



Martin Skånberg



Leif Kristoffersson



Alexander Mattebo

./.