



Till kommunfullmäktige i  
Trelleborgs kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2022

### 1. Inledning

Vi har utfört granskning enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionsarbetet har avsett både förvaltnings- och redovisningsrevision i enlighet med upprättad revisionsplan och har omfattat all verksamhet som bedrivs i nämnderna. Urvalet av granskningsprojekt har skett efter kriterierna väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision avser granskning av om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om nämndernas styrning och uppföljning varit tillräcklig för att effektivt bedriva verksamheterna.

Redovisningsrevision syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom nämnder och styrelse är tillräcklig. Det gäller alltså frågan om tillförlitlighet i räkenskaper och säkerhet i system och rutiner och omfattar den löpande redovisningen, delårsrapporten samt årsredovisningen.

Bedömning görs också avseende om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Revision av intern kontroll syftar till att utröna om kommunen har analys av och kontroll på riskerna i verksamheterna.

### 2. Genomförda granskningar

Avsnittet visar på de viktigaste resultaten av under året genomförda fördjupade granskningar.

#### 2.1 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

##### ***Granskning av delårsrapport per 2022-08-31***

En översiktlig granskning av delårsrapporten per 2022-08-31 har genomförts. Enligt kommunallagen ska fullmäktige ange mål och riktlinjer för verksamheten och finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning. En uppföljning av dessa skall redovisas i delårsrapporten och årsredovisningen. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Denna bedömning skall ske skriftligen.

Det noterades att kommunstyrelsens bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås enbart är baserad på utfallet av de finansiella målen. Därmed saknades en sammantagen bedömning eftersom utfallet för de verksamhetsrelaterade målen endast utvärderas i samband med årsskiftet.



En förutsättning för att kunna göra en välgrundad prognos är att utfallet för delåret följs upp och stäms av. Revisorerna lämnade därför en rekommendation om att en mätning/uppföljning av utfallet redovisas för delåret framöver.

Vår sammanfattande bedömning är att prognosticerat resultat enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

### ***Granskning av 2022 års bokslut och årsredovisning***

Se separat bilagd rapport.

## **2.2 Fördjupade granskningar**

### ***Granskning av hantering och kontroller av anställdas bisysslor i kommunen***

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och ansvariga nämnder hanterar anställdas bisysslor på ett ändamålsenligt sätt.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen och ansvariga nämnder har delvis ändamålsenliga rutiner för att informera om de anställdas skyldighet att anmäla bisysslor men att de inte har tillräckliga processer för kontroll och uppföljning av bisysslor. Bedömningen baseras på att anställda i kommunen informeras om deras ansvar genom rutin för information till nyanställda samt att det finns en checklista för bedömning och information om bisysslor på kommunens intranät. Dock saknas rutiner och vägledning för att kontinuerligt informera anställda om deras ansvar att anmäla bisyssla samt ett kommunövergripande och gemensamt tillvägagångssätt för att dokumentera anställdas bisysslor. Processen blir därmed helt beroende på personligt engagemang och drivkraft.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ Tillse att nämnderna löpande informerar medarbetare om anmälningsansvaret gällande bisysslor. Detta kan med fördel ske genom medarbetarsamtal.
- ▶ Utveckla befintliga riktlinjer och tydliggöra hur anställda ska informeras och när frågan om bisysslor ska diskuteras.
- ▶ Säkerställa att anställdas anmälda bisysslor dokumenteras och diarieförs. Detta kan med fördel ske genom ett digitalt system där en årlig påminnelsefunktion kan utvärderas och övervägas.
- ▶ Med jämna mellanrum (några år) kontrollera förekomsten av bisysslor och jämföra utfall med de facto anmälda bisysslor.

### ***Granskning av hantering och kontroller av anställdas bisysslor hos kommunens bolag***

Granskningens syfte var att bedöma om Trelleborgs Hamn Aktiebolag, Trelleborgs Energi AB, Aktiebolaget Trelleborgshem och AB Visit Trelleborg hanterar anställdas bisysslor på ett ändamålsenligt sätt.

#### ***Trelleborgs Hamn Aktiebolag***

Den sammanfattande bedömningen var att bolagsstyrelsen i Trelleborgs Hamn Aktiebolag delvis har ändamålsenliga rutiner för att informera om de anställdas skyldighet att anmäla bisysslor, men att de inte har tillräckliga processer för kontroll och uppföljning av bisysslor.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades Trelleborgs Hamn Aktiebolag att:

- ▶ Tillse att bolaget löpande informerar medarbetare om anmälningsansvaret gällande bisysslor. Detta kan med fördel ske genom medarbetarsamtal.



- ▶ Utveckla befintliga riktlinjer och tydliggöra hur anställda ska informeras och när frågan om bisysslor ska diskuteras. Informera om att kontroller kan komma att ske.
- ▶ Säkerställa att anställdas anmälda bisysslor dokumenteras och diarieförs. Detta kan med fördel ske genom ett digitalt system där en årlig påminnelsefunktion kan utvärderas och övervägas.

#### *Trelleborgs Energi AB*

Den sammanfattande bedömningen var att bolagsstyrelsen i Trelleborgs Energi AB delvis har ändamålsenliga rutiner för att informera om de anställdas skyldighet att anmäla bisysslor och att personalsystemet medger möjligheter till kontroll och uppföljning av bisysslor.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades Trelleborgs Energi AB att:

- ▶ Tillse att bolaget löpande informerar medarbetare om anmälningsansvaret gällande bisysslor. Detta kan med fördel ske genom medarbetarsamtal.
- ▶ Utveckla befintliga riktlinjer och tydliggöra hur anställda ska informeras och när frågan om bisysslor ska diskuteras. Informera om att kontroller kan komma att ske

#### *Aktiebolaget Trelleborgshem*

Den sammanfattande bedömningen var att bolagsstyrelsen i Aktiebolaget Trelleborgshem har tillsett att delvis ändamålsenliga rutiner finns på plats för att informera om de anställdas skyldighet att anmäla bisysslor, men att de inte har tillräckliga processer för kontroll och uppföljning av bisysslor.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades Aktiebolaget Trelleborgshem att:

- ▶ Tillse att bolaget löpande informerar medarbetare om anmälningsansvaret gällande bisysslor. Detta kan med fördel ske genom medarbetarsamtal.
- ▶ Utveckla befintliga riktlinjer och tydliggöra hur anställda ska informeras och när frågan om bisysslor ska diskuteras. Informera om att kontroller kan komma att ske.
- ▶ Säkerställa att anställdas anmälda bisysslor dokumenteras, t.ex. genom att de diarieförs. Detta kan med fördel ske genom ett digitalt system där en årlig påminnelsefunktion kan utvärderas och övervägas.

#### *AB Visit Trelleborg*

Den sammanfattande bedömningen var att bolagsstyrelsen i AB Visit Trelleborg har tillsett att delvis ändamålsenliga rutiner finns på plats för att informera om de anställdas skyldighet att anmäla bisysslor, men att de inte har tillräckliga processer för kontroll och uppföljning av bisysslor. Bolagets ringa storlek minskar enligt vår bedömning behovet att omfattande riktlinjer.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades AB Visit Trelleborg att:

- ▶ Tillse att bolaget löpande informerar medarbetare om anmälningsansvaret gällande bisysslor. Detta kan med fördel ske genom medarbetarsamtal.
- ▶ Utveckla befintliga riktlinjer och tydliggöra hur anställda ska informeras och när frågan om bisysslor ska diskuteras. Informera om att kontroller kan komma att ske.
- ▶ Säkerställa att anställdas anmälda bisysslor dokumenteras och diarieförs. Detta kan med fördel ske genom ett digitalt system där en årlig påminnelsefunktion kan utvärderas och övervägas.



### **Granskning av Trelleborgs Rådhus AB ägarstyrning**

Granskningens syfte har varit att bedöma om bolagens verksamhet lever upp till kraven i kommunallag och interna reglementen.

Den sammanfattande bedömningen var att Trelleborgs Rådhus AB lever upp till kraven i lagstiftning och styrande dokument som fastställts av kommunfullmäktige. Vi bedömer vidare att ansvar och roller avseende ägarstyrningen är tydliggjord i granskade dokument. Det framgår tydligt att moderbolaget styr koncernen. Däremot bör Trelleborgs Rådhus AB stärka sitt arbete med intern kontroll. Detta både genom att anta reglemente för intern kontroll, upprätta en intern kontrollplan för Rådhus AB men även i sin ägarstyrning gentemot dotterbolagen utveckla arbetet med intern kontroll.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades Trelleborgs Rådhus AB att:

- ▶ Formellt anta reglemente för intern kontroll och därefter i enlighet med reglemente anta en särskild plan för det kommande årets uppföljning av den interna kontrollen.
- ▶ Utveckla och samordna arbetet med intern kontroll inom koncernen.
- ▶ Verka för att hela kommunstyrelsen ges möjlighet att utöva uppsikt över ägarstyrningen.

### **Granskning av detaljplanprocessen**

Granskningens syfte har varit att bedöma om samhällsbyggnadsnämnden bedriver en tillräcklig styrning, kontroll och uppföljning av kommunens detaljplaneprocess, samt om kommunstyrelsen fullföljer sitt ansvar för den översiktliga fysiska planeringen.

Det var den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsens och samhällsbyggnadsnämndens styrning, kontroll och uppföljning av detaljplaneprocessen är tillräcklig. Det finns dock områden som behöver beaktas framgent.

Det påpekades i granskningen att det fanns otydligheter kopplat till den så kallade exploateringsgruppens roll för detaljplaneprocesserna. Det bör därför tydliggöras vilka uppgifter och ansvar som gruppen ska ha i syfte att undvika otydligheter i beslutskedjan.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att i samråd med samhällsbyggnadsnämnden:

- ▶ Tydliggöra exploateringsgruppens uppdrag och roll kopplat till detaljplaneprocesserna, samt säkerställa att detta är i enlighet med gällande reglemente och lagstiftning.
- ▶ Säkerställa att riksintressen hanteras inom ramen för översiktsplanen innan detaljplaner som bygger på ändrade riksintressen behandlas.

### **Granskning av kommunens arbete med elevers måluppfyllelse och effekterna av distansundervisningen**

Granskningens syfte har varit att bedöma om bildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden har organiserat undervisningen på ett sådant sätt att skollagens krav kan uppfyllas och elevernas stödbehov kan tillgodoses. Granskningen syftade vidare till att bedöma om nämnderna kunde kompensera för de eventuella konsekvenser som distansundervisningen har medfört.

Den sammanfattande bedömningen var att bildningsnämnden har organiserat undervisningen på ett sådant sätt att skollagens krav kan uppfyllas och elevernas stödbehov kan tillgodoses. Bedömningen grundar sig på hur nämnden genom beslut om handlingsplaner utifrån pandemins påverkan har efterfrågat information över vilken påverkan som pandemin och distansundervisningen fått på elevernas lärande och den psykiska hälsan hos eleverna.

Vidare var vår sammanfattande bedömning att arbetsmarknadsnämnden delvis bedrivit ett ändamålsenligt arbete med att genomföra analyser kring distansundervisningens påverkan



på undervisningens kvalitet. Nämnden har genom tätare uppföljningar, tydligare resultatredovisning och utökad analys behövt försäkra sig om att verksamheterna hade rätt förutsättningar och resurser att utföra sitt uppdrag.

Det var vår bedömning att både bildningsnämndens och arbetsmarknadsnämndens verksamheter under pandemin erbjudit ändamålsenliga stödinsatser. Flera av de praktiska momenten och andra delar som krävt fysisk närvaro har genom särskilda smittbegränsande åtgärder kunnat utföras på plats.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades bildningsnämnden att:

- ▶ Inom ramen för det systematiska kvalitetetsarbetet fortsatt följa pandemins påverkan på elevernas måluppfyllelse och psykiska hälsa.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades arbetsmarknadsnämnden att:

- ▶ Inom ramen för det systematiska kvalitetetsarbetet fortsatt följa pandemins påverkan på de studerandes måluppfyllelse.
- ▶ Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet med tydligare resultatredovisning och utökad analys i syfte att identifiera vilka faktorer som påverkar de studerandes måluppfyllelse och rikta insatser till de faktorer som har störst betydelse.

### **Granskning av intern och extern hyra av lokaler**

Granskningens syfte har varit att bedöma om tekniska servicenämnden bedriver intern och extern uthyrning av lokaler på ett ändamålsenligt sätt.

Den sammanfattande bedömningen var att nämndens arbete med intern och extern uthyrning inte hanteras ändamålsenligt. Detta grundas på att beslutade riktlinjerna för internhyrning inte efterlevs samt att det saknas riktlinjer för extern uthyrning. Vidare saknades principer och regelverk för hur tomställda fastigheter och lokaler ska hanteras. Det framkommer även i granskningen att uppföljning och kontroll avseende kostnadstäckningsgrad inte genomförts. Det pågår ett arbete med att ta fram en ny hyresmodell, där flera av de identifierade bristerna ska adresseras. Vid tiden för granskningen är detta arbete pågående.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades tekniska servicenämnden att:

- ▶ Verka för att nuvarande förbättringsarbete rörande hyresmodell, lokalförsörjningsprocess och fastighetsunderhåll sker i samverkan mellan tekniska servicenämnden och kommunstyrelsen.
- ▶ Upprätta principer för uthyrning till externa hyresgäster.
- ▶ Säkerställa att det finns rutiner för kontinuerlig uppföljning av lokalkostnader och hyror.

### **Granskning av kommunens hållbarhetsarbete**

Granskningens syfte har varit att bedöma huruvida kommunen har ändamålsenliga processer för att möjliggöra uppfyllnad av fullmäktiges hållbarhetsrelaterad mål samt bidra till Agenda 2030.

För granskningen intervjuades nyckelpersoner beträffande hållbarhetsfrågor inom kommunen samt representanter från ett kommunalt bolag. Iakttagelser och bedömningar grundar sig på dessa intervjuer samt på insamlad dokumentation kring kommunens hållbarhetsarbete.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning har ändamålsenliga processer för att möjliggöra uppfyllnad av fullmäktiges hållbarhetsrelaterade mål. Sammantaget noterades att det inom kommunen finns en rik flora av styrande dokument samt engagerad personal för att driva på hållbarhetsarbetet.

Kommunstyrelsen har dock inte säkerställt en tillfredställande samordning inom kommunkoncernen där kompetens inom hållbarhetsområdet nyttjas till fullo. Därtill är inte uppföljning och



återrapportering tillräcklig för att kommunstyrelsen ska få en helhetsbild av hållbarhetsarbetet och om målen kommer att uppnås. I granskningen noteras även att hållbarhetsarbetet utförs och följs upp i separata spår till ordinarie verksamhetsplanering

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa att kommunkoncernen involveras i kommunens hållbarhetsarbete
- ▶ Säkerställa att rutiner finns för hur styrande dokument ska hanteras av koncernens bolagsstyrelser
- ▶ Säkerställa att den övergripande samordningen, prioriteringen och uppföljningen av hållbarhetsarbetet är tillräcklig och ger en prognos av förväntad måluppfyllelse.
- ▶ Säkerställa att hållbarhetsarbetet i större omfattning inkluderas i nämnders och styrelsers ordinarie verksamhetsplanering.
- ▶ Säkerställa att de styrande dokument som finns på hållbarhetsområdet är ändamålsenliga och relevanta genom en samordning av befintliga mål och aktiviteter.
- ▶ Överväga om extern finansiering kan användas för att accelerera Trelleborg kommuns hållbarhetsarbete genom att t.ex. fastställa riktlinjer för hur och när projektmedel ska användas.

### **Granskning av kommunens näringslivsarbete**

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunens näringslivsarbete är ändamålsenligt.

Den sammanfattande bedömningen var att kommunens näringslivsarbete är delvis ändamålsenligt. Bedömningen grundar sig på att det vidtas aktiviteter och åtgärder för att utveckla näringslivsarbetet och för att nå uppsatta mål. Vi bedömer dock att det inte genomförs en tillräcklig dokumenterad analys av utfallet och hur arbetet bidrar till att nå uppsatta mål för att kunna ligga till grund för arbetet framgent. Därtill bedömer vi att det finns behov av att säkerställa att kommunstyrelsens strategiska roll i näringslivsarbetet är tydlig och förankrad.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra formerna för sin strategiska roll i arbetet och förankra den i organisationen.
- ▶ Fastställa omfattningen av sin delaktighet i det operativa arbetet.
- ▶ Säkerställa en tillräcklig uppföljning och behandla uppföljningen i ett eget ärende för att på ett tydligare sätt visa att de genomför sitt uppdrag i enlighet med reglementet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades arbetsmarknadsnämnden att:

- ▶ Säkerställa en tillräcklig uppföljning av näringslivsarbetet med en tillräcklig analys och slutsats om aktiviteterna ger avsedd effekt som kan ligga till grund för att utveckla arbetet.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades kommunstyrelsen och arbetsmarknadsnämnden att:

- ▶ Fastställa former för dialog om näringslivsarbetet.
- ▶ Se över kommunens näringslivspolicy i syfte att anpassa den till nuvarande organisation för näringslivsarbetet.

### **Uppföljande granskning av räddningstjänsten**

Granskningens syfte har varit att bedöma om tillräckliga åtgärder har vidtagits sedan den tidigare granskningen år 2018 samt bedöma om samhällsbyggnadsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är tillräcklig.





För granskningen intervjuades nyckelpersoner inom räddningstjänsten samt samhällsbyggnadschefen. Iakttagelser och bedömningar grundar sig på dessa intervjuer samt på insamlad dokumentation kring räddningstjänsten och samhällsbyggnadsnämnden.

Den sammanfattande bedömningen var att det till stor del har vidtagits tillräckliga åtgärder sedan den tidigare granskningen. Däremot bedöms rekommendationen kring intern kontroll kvarstå eftersom räddningstjänsten inte omfattas av nämndens internkontrollplan för 2021 eller för 2022. Bedömningen är även att samhällsbyggnadsnämnden till stor del har en tillräcklig styrning och uppföljning av verksamheten. Bedömningen grundar sig på att räddningstjänsten ingår i nämndens verksamhetsplan med fastställda mål för verksamheten samt att nämnden tar del av månadsvis verksamhetsuppföljning och regelbundet tar del av aktuell information från räddningschefen. Det konstateras att räddningstjänsten löpande utbildar sin personal och att det finns upprättade scheman för övningar. Det finns däremot ingen kompetensförsörjningsplan för räddningstjänsten och det har inte heller gjorts någon utarbetad analys av bemanningsbehovet. En kompetensförsörjningsplan och en utarbetad analys av bemanningsbehovet anser vi hade kunnat vara ett stöd i räddningstjänstens arbete samt utgöra ett underlag för nämnden om åtgärder behöver vidtas för att säkerställa bemanningen inom verksamheten.

Slutligen kunde vi konstatera att tillsyn av koloniområden ingår i räddningstjänstens tillsynsplanering men att det vid granskningens genomförande inte har genomförts någon tillsyn av dem. För att följa upp nämndens ansvar vad gäller tillsyn/inspektion av koloniområden, kommer revisionen fortsatt i detta avseende att följa nämndens verksamhet under året.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades samhällsbyggnadsnämnden att:

- ▶ Se över behovet av en dokumenterad kompetensförsörjningsplan.
- ▶ Säkerställa att internkontrollarbetet omfattar och hanterar de risker som avser räddningstjänstens verksamhet.

### ***Granskning av effekter av avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Trelleborgs kommun***

De skånska kommunerna och Region Skåne fastställde i april 2016 en överenskommelse om ansvarsfördelning och utveckling av hälso- och sjukvården i Skåne. Samtliga skånska kommuner har undertecknat Avtalet som ska gälla tills vidare. Granskningens syfte har varit att bedöma om Trelleborgs kommun uppnår de mål och syften som anges i Avtalet.

Den sammanfattande bedömningen var att utifrån vad som framkommit i intervjuer, skriftliga svar och dokumentation att avtalsefterlevnaden inte är tillfredsställande. Det gäller främst områdena, gemensam vårdplanering, personer med psykisk funktionsnedsättning, egenvård, rehabilitering och habilitering. Kommunens bedömning är att bristerna i första hand finns hos regionen.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderades socialnämnden att:

- ▶ Som ansvarig nämnd lyfta problematiken kring olika områden i Avtalet som redovisas i granskningen till lokala, delregionala och centrala samverkansorgan i syfte att åstadkomma att åtgärder vidtas för att förbättra Avtalets efterlevnad.
- ▶ Skapa förutsättningar för att åtgärder vidtas för att förbättra Avtalets efterlevnad. Därutöver behöver en systematisk uppföljning av Avtalet införas.

### ***Uppföljning av granskningar***

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen, tekniska servicenämnden, socialnämnden, samhällsbyggnadsnämnden och arbetsmarknadsnämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av bedömningar och rekommendationer i tidigare granskningar.



Den sammanfattande bedömningen var att kommunstyrelsen och granskade nämnder till stor del har beaktat rekommendationerna som revisionen har gett i granskningarna som har följts upp. Dock har vi noterat att det fortfarande pågår ett arbete för att tillgodose många utav rekommendationerna. Vi bedömde att det är av vikt att arbetet som har påbörjats med rekommendationerna färdigställs.

### **3. Grundläggande granskning**

Revisionen har genomfört presidiummöten med samtliga presidier vid två tillfällen under 2022 inom ramen för den grundläggande granskningen. Därtill har revisionen löpande tagit del av och granskat nämndernas och styrelsens protokoll. Syftet med den grundläggande granskningen är att träffa nämnder och styrelse, informera sig om verksamheten och genomföra en övergripande granskning av all verksamhet. I samband med presidieträffarna inhämtas också information om respektive nämnds interna kontroll och måluppfyllnad.

### **4. Möten med fullmäktiges presidium**

Under året har revisionens presidium träffat uppdragsgivaren i form av fullmäktiges presidium vid flera tillfällen. Mötena är viktiga för att stämma av revisionens arbete och förankra arbetssätt m.m. På detta sätt skapas också förståelse för den kommunala ansvarsfördelning. Detta arbetssätt bör enligt revisionens mening utvecklas än mer framledes.

Trelleborg den 11 april 2023