

Till
Kommunfullmäktige i Kalmar kommun
Organisationsnummer 212000-0746

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas utvärderingsberättelse och årsrapport 2022".

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer, trots att det framkommit brister i samband med årets fördjupade granskningar, att styrelsens och nämndernas interna kontroll sammantaget varit tillräcklig. Vi har särskilt genomfört en granskning av processerna för intern kontroll och där bland annat lyft fram behovet av att utveckla arbetet med riskanalyser. Vidare anser vi att arbetet med att förnya riskanalyser vid en förändrad riskbild inte sker i enlighet med de riktlinjer som är upprättade till internkontrollreglementet. Detta lyftes fram i revisionsberättelsen år 2020 utifrån granskning av beredning och beslut rörande Covid-19-pandemin. Omvärldssituationen har under år 2022 påverkat flera av kommunens verksamheter, men det saknas fortfarande en spårbarhet vad avser arbete med förnyade riskanalyser.

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Det långsiktiga målet att kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt bedöms inte vara uppnått, men ha en positiv utveckling.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av de långsiktiga målen uppnås 6 %. 65 % inte är uppnådda, men har en positiv utveckling. 29 % är inte uppnådda och har en negativ trend. Avseende målen för budgetåret 2022 är åtta mål uppnådda, medan tre mål inte har uppnåtts. Två av dessa har dock en positiv trend. Till delar saknas en tydlighet i vad som ligger till grund för bedömning av målen utveckling, vilket tidigare påtalats i revisionsberättelser och revisionsrapporter. Vi noterar samtidigt att grunden för bedömning med tydligare indikatorer och delmål utarbetats i fullmäktiges verksamhetsplan med budget för år 2023.

År 2019 genomfördes en granskning av kommunens fastighetsunderhåll, vilken följdes upp under år 2022. Utifrån resultatet av den uppföljande granskningen kan servicenämnden inte undgå kritik. Vi ser allvarligt på den uppföljande granskningens utfall, framförallt avseende att ett uppdaterat fastighetssystem till grund för underhållsplaneringen ännu ej fullt ut implementerats, samtidigt som underhållsskulden sannolikt ökat sedan föregående granskning. Vi anser att ett implementerat fastighetssystem är en grundförutsättning för ett ändamålsenligt arbete med planering, styrning och uppföljning av underhållsbehovet. Vi vill i sammanhanget betona vikten av att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt uppmärksammar förutsättningarna för att bedriva ett långsiktigt hållbart fastighetsunderhåll kopplat till de väsentliga värden tillgångarna representerar. Denna uppsikt omfattar även kommunkoncernen och särskilt Kalmarhems hantering och förutsättningar utifrån det nya ägardirektivet att möta behov av reinvesteringar och underhåll i fastigheterna.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och de gemensamma nämnderna för överförmyndarverksamheten och hjälpmedelsnämnden samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi åberopar följande för vår bedömning

Gjorda granskningar under år 2022 redovisas i Utvärderingsberättelsen för år 2022. Samtliga rapporter har under året lämnats till berörda nämnder och styrelsen samt för kännedom till kommunfullmäktiges presidium som fått ta ställning till om fullmäktige ska delges upprättad rapport.

Kalmar kommun 2023-04-12

Underskrifter

Per Dahl

Jan Bengtsson

Dan Sandberg

Doris Johansson

Eva Lindström

Kjell Bülow

Margreth Johansson

Lennart Ohlsson

Tomas Trossing

Bilagor:

Granskningsrapport Destination Kalmar AB
Revisionsberättelse Destination Kalmar AB
Granskningsrapport Kalmar Hamn AB
Revisionsberättelse Kalmar Hamn AB
Granskningsrapport Kalmar Kommunbolag AB
Revisionsberättelse Kalmar Kommunbolag AB
Granskningsrapport Kalmar Science Park AB
Revisionsberättelse Kalmar Science Park AB
Granskningsrapport Kalmar Vatten AB
Revisionsberättelse Kalmar Vatten AB
Granskningsrapport Kalmar Öland Airport AB
Revisionsberättelse Kalmar Öland Airport AB
Granskningsrapport Kalmarhem AB
Revisionsberättelse Kalmarhem AB
Granskningsrapport Växtplats i Kalmar AB
Revisionsberättelse Växtplats i Kalmar AB

Granskning av årsredovisning 2022

Kalmar kommun

April 2023

Mattias Johansson

Caroline Liljebjörn

Stina Björnram









Louise Engdahl Lavin

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	6
Förvaltningsberättelse	6
Sammanställda räkenskaper	6
Annan information	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivning avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-04 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av tillförordnad ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

I augusti 2021 lämnades en ansökan om stämning in till Kalmar tingsrätt. Enligt stämningen yrkade Kalmar kommun att Kretslopp Sydost skulle förpliktas att till Kalmar kommun betala 61 354 964 kr jämte ränta, för Kretslopp Sydosts utförande av uppdraget med sluttäckning av deponin (Kalmar Moskogen 1:1). Under 2022 har en förlikningsöverenskommelse tecknats mellan parterna. Enligt överenskommelsen ska Kretslopp Sydost för samtliga krav riktade mot förbudet betala 15,0 mnkr till Kalmar kommun. Därefter återkallas målen vid Kalmar tingsrätt gemensamt av parterna. Beloppet är redovisat inom verksamhetens intäkter.

Vid granskningen av kommunens resultaträkning har följande avvikelser noterats.

I verksamhetens kostnader finns kostnader för rivning av fastigheter med 19,7 mnkr, men rivningarna kommer att utföras under år 2023. Kostnaderna avser således ännu ej inträffade händelser och borde kostnadsföras år 2023. Posten medför att årets resultat är 19,7 mnkr för lågt. Avvikelsen bedöms inte som väsentlig.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunens balansräkning har följande avvikelser noterats.

I posten kortfristiga skulder finns upplupna kostnader för rivning av fastigheter med 19,7 mnkr. För att en skuld ska vara balansgill behöver det finnas en motpart. Eftersom kostnaderna avser ännu ej inträffade händelser saknas motpart och skulden bedöms inte som balansgill. Avvikelsen bedöms inte som väsentlig.

Kommunen leasar/hyr bland annat fordon och lokaler. Leasingkontrakt som avser fordon har klassificerats antingen som finansiell eller operationell leasing. Fordon vilka som redovisas som finansiell leasing har framtida leasingavgifter som uppgår till 45 mnkr enligt uppgift i not till balansräkningen. De fordon som redovisas som operationell leasing har framtida leasingavgifter vilka uppgår till 14,0 mnkr enligt samma not.

I årsredovisningen beskrivs att samtliga hyreskontrakt redovisas som operationell leasing. Framtida betalningar uppgår till 2 274 mnkr per 2022-12-31. Betalningar som förfaller inom ett år uppgår till 311 mnkr, inom 1-5 år till 1 044 mnkr och senare än 5 år till 919 mnkr. Det pågår en utredning för att avgöra om hyreskontrakten ska klassificeras som finansiell eller operationell leasing. Om samtliga ovanstående hyresavtal skulle klassificerats som finansiell leasing skulle tillgångar och skulder i balansräkningen varit cirka 2 500 mnkr högre på balansdagen. Således finns en osäkerhetsfaktor avseende kommunens totala balansomslutning. Då posten i allt väsentligt framförallt påverkar balansomslutningen och en öppen redovisning av effekten görs i not som beskriver ansvarsförbindelser bedömer vi inte avvikelsen som väsentlig.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunens räkenskaper¹ i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunen behöver utveckla redovisningen av leasing- och hyresavtal avseende fastigheter och lokaler. Vi ser det som angeläget att kommunstyrelsen skyndsamt slutför utredningen av kontraktets klassificering och att omklassificering sker i redovisningen av de kontrakt som bedöms vara finansiell leasing.

¹ Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Inom ramen för avsnittet "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning" ska upplysning lämnas om total budgetavvikelse för koncernen och kommunen samt förklaring till denna. I avsnittet "Redovisning" anges budget för koncernen vad gäller resultat- och balansräkning", men det saknas uppgift om budgetavvikelsen och en förklaring till denna inom ramen av förvaltningsberättelsen. Avvikelsen bedöms inte som väsentlig.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

I resultaträkningen för år 2022 redovisas realisationsresultatet från försäljning av koncernföretaget Kifab, 1 147,0 mnkr som en extraordinär post. Kommunens bedömning baseras på att posten saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, att händelsen inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt att den uppgår till ett väsentligt belopp.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Datum enligt digital signatur

Mattias Johansson

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalmar kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal från den 15 februari 2019 ref nr 2018-45. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med E-signering

Mattias Johansson
Auktoriserad revisor

2023-04-12 12:22:59 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Kalmar kommun

April 2023

Caroline Liljebjörn

Stina Björnram

Louise Engdahl Lavin



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Enligt årsredovisning 2022 uppnås båda de finansiella målen för år 2022 samt för den rullande femårsperioden 2018-2022. Av de långsiktiga målen uppnås att kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser, ska öka över tid medan målet att kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt bedöms inte vara uppnått, men ha en positiv utveckling.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av de långsiktiga målen uppnås 6 % medan 65 % inte är uppnådda, men har en positiv utveckling och 29 % är inte uppnådda och har en negativ trend. Av målen som gäller för budgetåret 2022 är 8 mål uppnådda medan 2 mål inte är uppnådda, men har en positiv trend och 1 mål är inte uppnått och har en negativ trend. Vi noterar att grunden för bedömning med tydligare indikatorer och delmål utarbetats i budget 2023.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022. Bedömningen i årsredovisningen är att Kalmar kommun lever upp till kraven om god ekonomisk hushållning.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	6
Bedömning utifrån revisionsfrågan	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-04-04 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av tillförordnad ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022.

Finansiella mål	Utfall 2022	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Kommunens resultat ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst 2 % av summan av skatteintäkter, kommunal utjämning och generella statsbidrag	2022: 3,7 % 2018–2022: 4,1 %	<i>Målet är uppfyllt.</i>
Självfinansiera investeringarna till lägst 50 % över en rullande femårsperiod.	2022: 89,1 % 2018–2022: 83,1 %	<i>Målet är uppfyllt.</i>
Kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser, ska öka över tid.	Eget kapital i kronor per invånare och i fasta priser har ökat med 3 358 kr i årligt genomsnitt över en rullande femårsperiod 2018-2022.	<i>Målet är uppfyllt.</i>

Ett fjärde mål är att kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Enligt budgeten är målet långsiktigt till sin karaktär. I årsredovisningen beskrivs att på kommunövergripande nivå används tre mätningar för att uttala sig om måluppfyllelsen. Det är Kommunernas Kvalitet i Korthet (KKIK), nettokostnadsavvikelsen och Jämföraren i kommun- och regiondatabasen Kolada. Uppföljningen visar att mätningen Kommunens Kvalitet i Korthet (KKIK) utvecklats negativt jämfört med föregående år. Föregående års resultat visas inom parentes. Av nyckeltalen är 38 % (42 %) gröna (tillhör bästa 25 %), 48 % (37 %) är gula (tillhör mittersta 50 %) och 15 % (21 %) är röd (tillhör sämsta 25 %).

Uppföljningen av nettokostnadsandelen har utvecklats i rätt riktning jämfört med föregående år. För den totala nettokostnadsavvikelsen redovisar Kalmar år 2021 en kostnad på 0,4 % under referenskostnaden vilket motsvarar ca 12 mnkr.

När det gäller Jämföraren i kommun- och regiondatabasen Kolada visar uppföljningen att utfallet på en god verkningsgrad inom grundskola och gymnasieskola medan individ- och familjeomsorg, kultur- och fritidsverksamhet och äldreomsorg visar en förväntad verkningsgrad.

Kommunstyrelsens bedömning är att målet inte är uppnått, men att utvecklingen går i rätt riktning.

Mål för verksamheten

I budget år 2022 finns målområden. Dessa är:

- Ett grönare Kalmar
- Ett växande attraktivt Kalmar
- Hög kvalitet i välfärden
- Ett föredöme som arbetsgivare

Inom respektive områden finns ett antal mål. Måluppfyllelsen följs upp med följande utfall:



Målet är uppnått.



Målet är inte uppnått ännu.
Trenden är positiv eller går i rätt riktning.



Målet är inte uppnått.
Trenden är negativ.
Utvecklingen är oförändrad eller går i fel riktning.

Måluppfyllelsen är enligt följande:

Långsiktiga mål	Målet är uppnått	Målet inte uppnått ännu positiv trend	Målet inte uppnått negativ trend	Totalt antal mål
Ett grönare Kalmar		5	1	6
Ett växande attraktivt Kalmar	1	1	3	5
Hög kvalitet i välfärden		5	1	6
	1 (6 %)	11 (65 %)	5 (29 %)	17

Av de långsiktiga målen har 71 % uppnått målet eller har en positiv trend medan 29 % har en negativ trend.

Mål 2022	Målet är uppnått	Målet inte uppnått ännu positiv trend	Målet inte uppnått negativ trend	Totalt antal mål
Ett grönare Kalmar	1		1	2
Ett växande attraktivt Kalmar	2	2		4
Hög kvalitet i välfärden	2			2
Ett föredöme som arbetsgivare	3			3

	8 (73 %)	2 (18 %)	1 (9 %)	11
--	----------	----------	---------	----

Av målen som gäller för år 2022 har 73 % uppnåtts, 18 % inte uppnåtts men har en positiv trend och 9 % inte uppnåtts men har en negativ trend.

Utöver målen beskrivs även uppdrag som tillhör respektive målområde och om dessa är genomförda eller pågående.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Enligt årsredovisning 2022 uppnås båda de finansiella målen för år 2022 samt för den rullande femårsperioden 2018-2022. Av de långsiktiga målen uppnås att kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser, ska öka över tid medan målet att kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt bedöms inte vara uppnått, men ha en positiv utveckling.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av de långsiktiga målen uppnås 6 % medan 65 % inte är uppnådda, men har en positiv utveckling och 29 % är inte uppnådda och har en negativ trend. Av målen som gäller för budgetåret 2022 är 8 mål uppnådda medan 2 mål inte är uppnådda, men har en positiv trend och 1 mål är inte uppnått och har en negativ trend. Vi noterar att grunden för bedömning med tydligare indikatorer och delmål utarbetats i budget 2023.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022. Bedömningen i årsredovisningen är att Kalmar kommun lever upp till kraven om god ekonomisk hushållning.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Enligt årsredovisning 2022 uppnås båda de finansiella målen för år 2022 samt för den rullande femårsperioden 2018-2022. Av de långsiktiga målen uppnås att kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser, ska öka över tid medan målet att kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt bedöms inte vara uppnått, men ha en positiv utveckling.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som	

fullmäktige fastställt i budget 2022. Av de långsiktiga målen uppnås 6 % medan 65 % inte är uppnådda, men har en positiv utveckling och 29 % är inte uppnådda och har en negativ trend. Av målen som gäller för budgetåret 2022 är 8 mål uppnådda medan 2 mål inte är uppnådda, men har en positiv trend och 1 mål är inte uppnått och har en negativ trend. Vi noterar att grunden för bedömning med tydligare indikatorer och delmål utarbetats i budget 2023.

Datum enligt digital signatur

Caroline Liljebjörn

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalmar kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal från den 15 februari 2019 ref nr 2018-45.. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med E-signering

Caroline Liljebjörn
Projektledare

2023-04-12 12:23:00 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Kalmar kommun
Revisorernas utvärderingsberättelse och
årsrapport 2022

April 2023

Innehållsförteckning

Innehåll

Utvärdering av verksamhet och ekonomi	4
Revisorerna vill särskilt betona följande från 2022 års granskningsverksamhet:.....	7
Revisionsrapporter och förstudier under verksamhetsåret 2021, samt svar från styrelsen och nämnderna	9
Granskning av årsredovisning 2021	9
Granskning av god ekonomisk hushållning 2021	9
Granskning av delårsrapport 2021	10
Granskning av kontinuitet och säkerhet i IT-leveranser	10
Uppföljande granskning av intrångsskydd	11
Granskning av avvikelshantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL (hälso- och sjukvårdslagen).....	11
Granskning av förebyggande arbete bland barn och unga för att minska våld och annan kriminalitet	12
Granskning av samverkan mellan regionen och kommunerna avseende psykisk ohälsa bland äldre	13
Granskning av kommunens krisberedskap.....	14
Granskning av omsorgsnämndens styrning och uppföljning av verksamheten.....	15
Granskning av organisation och rutiner för orosanmälningar och placeringar av barn och unga i HVB-hem och familjehem	16
Granskning av kontroll av externa utförares kvalitet inom omsorgsnämndens och socialnämndens ansvarsområde	16
Granskning av arbetsmiljö med inriktning mot det psykosociala arbetsmiljöarbetet	17
Förstudie IT-säkerhet vid distansarbete	18
Förstudie kring kommunens incidenter i Trygghetslarm	18
Förstudie – Konsekvenser för äldre till följd av digitalisering av kommunal service och myndighetsutövning.....	19
Lekmannarevision	20
Förstudier – Bolagsstyrelsens roll avseende ledning, styrning och uppföljning i bolagen.....	20
Skrivelse till kommunstyrelsen angående utvärdering av verksamhetens mål	21
Revisionsrapporter och förstudier under verksamhetsåret 2022, samt svar från styrelsen och nämnderna	21
Granskning av årsredovisning 2022	21
Granskning av god ekonomisk hushållning 2022	22
Granskning av delårsrapport 2022	22

Granskning av god ekonomisk hushållning, delårsrapport 2022	23
Granskning av GDPR.....	23
Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll.....	24
Granskning av föreningsbidrag.....	25
Granskning av samverkan mellan nämnder och bolag i samhällsplaneringsfrågor	26
Uppföljande granskning av lokalförsörjning	27
Uppföljande granskning avvikelsehantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL ...	28
Granskning av kommunens inköpsorganisation, upphandling och avtalsuppföljning.....	28
Granskning av underhåll av gator- och vägar samt VA	29
Uppföljande granskning avseende fordonshantering	30
Granskning av långsiktig planering av förskole- och skolstrukturen.....	30
Granskning av intern kontroll rörande hantering av statsbidrag.....	31
Granskning av process intern kontroll	32
Granskning av investeringsprocessen inom kommunkoncernen	33
Granskning av målstyrning	34
Förstudie ändamålsenlig rapportering.....	35
Förstudie hälsoskyddstillsyn i lokaler för vård och omsorg	36
Förstudie utbildningsnämndens hantering av arbetsmiljön på Tallhagskolan.....	36
Lekmannarevision	36
Granskning av hyressättning avseende verksamhetslokaler	36
Skrivelse till kommunstyrelsen angående uppföljning av åtgärder med anledning av granskning avseende hantering av leverantörsfakturor.....	37
Skrivelse till Kommunbolaget angående presidiernas roll	37
Skrivelse till regionstyrelsen, Kalmar län, med förfrågan om svar på vidtagna åtgärder avseende granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre	37
Skrivelse till omsorgsnämnden och socialnämnden om vidtagna åtgärder avseende granskning samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre	38
Skrivelse till kommunbolaget angående arbetsordning/VD-instruktion	38

Utvärdering av verksamhet och ekonomi

Revisorernas samlade bedömning i ansvarsprövningen för år 2022 finns i revisionsberättelsen och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna.

Revisorerna har för verksamhetsåret 2022 haft 13 sammanträden under kalenderåret, samt tre sammanträden under år 2023.

Revisorerna har en arbetsordning med uppdelade nämndvisa bevakningsområden. Inom ramen för denna ordning har revisorerna haft möten med presidier och förvaltningsledning.

Väsentliga och aktuella frågeställningar har redovisats och diskuterats på de samlade revisionsammansammanträdena. Lekmannarevisorerna i bolagen har utfört sin granskning på samma sätt.

Kalmar kommuns revisorer sammanställer denna utvärderingsberättelse över de granskningar som är gjorda under 2021 och 2022. Utvärderingsberättelsen lämnas samtidigt med revisionsberättelsen. Vi vill på detta sätt ge kommunfullmäktige, vår uppdragsgivare, en samlad bild av revisionsprocessen.

I denna utvärderingsberättelse redovisas en sammanfattning av de granskningar som genomförts under de båda åren samt innehållet i de svar som avgetts och behandlats av revisorerna under år 2021 fram till 2023-04-12. Av styrelsens och nämndernas svar framgår om de avser att vidta åtgärder i enlighet med revisorernas rekommendationer.

Kalmar kommun har nio förtroendevalda revisorer, var och en med ett personligt ansvar.

Ordförande	Per Dahl
Vice ordförande	Jan Bengtsson
Ledamöter	Dan Sandberg
	Doris Johansson
	Eva Lindström
	Kjell Bülow
	Margreth Johansson
	Lennart Ohlsson
	Tomas Trossing

Revisionsår 2021	Revisionsår 2022
<p><u>Rapporter</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Granskning av årsredovisning • Granskning av god ekonomisk hushållning • Granskning av delårsrapport • Granskning av kontinuitet och säkerhet i IT-leveranser • Uppföljande granskning av intrångsskydd • Granskning av avvikelsehantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL (hälso- och sjukvårdslagen) • Granskning av förebyggande arbete bland barn och unga för att minska våld och annan kriminalitet • Granskning av samverkan mellan regionen och kommunerna avseende psykisk ohälsa bland äldre • Granskning av omsorgsnämndens styrning och uppföljning av verksamheten • Granskning av kommunens krisberedskap • Granskning av organisation och rutiner för orosanmälningar och placeringar av barn och unga i HVB-hem och familjehem • Granskning av kontroll av externa utförares kvalitet inom omsorgsnämndens och socialnämndens ansvarsområde • Granskning av arbetsmiljö med inriktning mot det psykosociala arbetsmiljöarbetet <p><u>Förstudier</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Förstudie IT-säkerhet vid distansarbete • Förstudie kring kommunens incidenter i trygghetslarm • Förstudie – Konsekvenser för äldre till följd av digitalisering av kommunal service och myndighetsutövning <p><u>Skrivelse</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Skrivelse till kommunstyrelsen angående utvärdering av verksamhetens mål <p><u>Lekmannarevision</u></p> <p>Förstudie – Bolagsstyrelsens roll avseende ledning, styrning och uppföljning i bolagen; Kalmar Kommunbolag AB, Destination Kalmar AB, Kalmar Hamn AB, Kalmar Science Park AB, Kalmar Vatten AB och Kalmarhem AB.</p>	<p><u>Rapporter</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Granskning av årsredovisning • Granskning av god ekonomisk hushållning • Granskning av delårsrapport • Granskning av GDPR • Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll • Uppföljande granskning avseende fordonshantering • Granskning av föreningsbidrag • Granskning av samverkan mellan nämnder och bolag i samhällsplaneringsfrågor • Uppföljande granskning av lokalförsörjning • Uppföljande granskning avvikelsehantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL • Granskning av kommunens inköpsorganisation, upphandling och avtalsuppföljning • Granskning av underhåll av gator- och vägar samt VA • Granskning av långsiktig planering av förskole- och skolstrukturen • Granskning av intern kontroll rörande hantering av statsbidrag • Granskning av process intern kontroll • Granskning av investeringsprocessen inom kommunkoncernen • Granskning av målstyrning <p><u>Förstudier</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Förstudie ändamålsenlig rapportering • Förstudie hälsoskyddstillsyn i lokaler för vård och omsorg • Förstudie utbildningsnämndens hantering av arbetsmiljön på Tallhagskolan <p><u>Skrivelser</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Till kommunstyrelsen angående uppföljning av åtgärder med anledning av granskning avseende hantering av leverantörsfakturer • Till kommunbolaget angående presidiernas roll • Till regionstyrelsen, Kalmar län, Förfrågan om svar på vidtagna åtgärder avseende granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre

<i>Revisionsår 2021, forts</i>	<i>Revisionsår 2022, forts</i>
<p><u>Planerade uppskjutna granskningar/förstudier</u> Granskning av GDPR och Förstudie av ändamålsenlig rapportering rapporteras revisionsår 2022.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Till kommunbolaget angående arbetsordning/VD-instruktion • Till omsorgsnämnden och socialnämnden om vidtagna åtgärder avseende granskning samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre <p><u>Lekmannarevision</u> Granskning av hyressättning avseende verksamhetslokaler</p> <p>Bolag har även ingått i "kommunkoncerngemensamma" granskningar; GDPR, process intern kontroll, investeringsprocess, samt granskning av underhåll- och VA.</p>

Årets upprättade granskningsrapporter har överlämnats till berörd nämnd/styrelse och löpande delgivits kommunfullmäktiges presidium, som fått ta ställning till om hela fullmäktige ska delges rapporten. Med rapporten har en missivskrivelse skickats till berörd nämnd/styrelse för att den ska ge svar på hur den tänkt åtgärda eventuellt påtalade brister. Vi har även under senare delen av året kompletterat missiven med en rekommendation att nämnden skapar en rutin för egen uppföljning av åtgärder utifrån det svar som avges; detta med vår erfarenhet av att det vid uppföljande granskningar kvarstår åtgärder, där nämnden i tidigare svar redogjort för att åtgärder ska vidtas.

Rapporter som inte direkt ställts till kommunstyrelsen, har delgivits styrelsen för kännedom. När svar erhållits från berörd nämnd/styrelse har vi i revisionen bedömt om vi anser att svaret varit tillfyllest eller inte. Vid brister som noterats i granskningsrapporten och utifrån innehållet i svaren beslutar vi om granskningen ska följas upp eller inte.

Flera av de fördjupade granskningarna har genomförts som "kommunkoncerngemensamma"; GDPR, process intern kontroll, investeringsprocess, samt granskning av underhåll- och VA.

Genomförda förstudier har legat som underlag till om en fördjupad granskning ska ske, men även kunnat innebära att rekommendationer riktats till nämnd eller bolag.

Revisorerna vill särskilt betona följande från 2022 års granskningsverksamhet:

Granskningen av **samverkan mellan nämnder och bolag i samhällsplaneringsfrågor** gav den sammanfattande bedömningen att det inte helt säkerställs att det sker en ändamålsenlig samverkan. Det framgick bland annat att företrädare för olika verksamheter beskrev svårigheter med att finna lämpliga plattformar för att få sina behov och önskemål framförda och tillgodosedda, samt kopplat till remissförfarande att skapa utrymme för tidig dialog.

Vid granskning av **kommunens inköpsorganisation, upphandling och avtalsuppföljning** konstaterades att det behöver klargöras hur ansvaret fördelas mellan kommunstyrelsen och servicenämnden. Vidare att det behöver tydliggöras vilken dokumentation som bör finnas i samband med direktupphandlingar, samt att det saknas formaliserade rutiner och processer för att säkerställa avtalstrohet. Det konstaterades även att rutiner och processer kan utvecklas vad avser avtalsuppföljning.

I den **uppföljande granskningen av fastighetsunderhåll** konstaterades kvarstående brister. Servicenämnden har tillskapat resurser för att uppdatera och fortlöpande ajourhålla fastighetssystemet, men ännu kvarstår arbete för ett fullt ut uppdaterat systemet. Det kvarstår att kommunicera ett samlat behov av underhåll på kort och lång sikt utifrån ett uppdaterat fastighetssystem. Inom ramen för uppsiktsplikten ställdes missivet även till kommunstyrelsen.

I samband med granskningar av **långsiktig planering av förskole- och skolstrukturen** och granskning av **investeringsprocessen inom kommunkoncernen** påtalades behov av ökad långsiktighet och ökad transparens. Samtidigt konstaterades vid den uppföljande **granskningen av lokalförsörjning** att det pågår ett arbete som ska ge bättre stöd vad avser transparens och långsiktighet i lokalplaneringen.

Vid granskning av **målstyrning** framgick bland annat bedömningen att det med nuvarande uppföljning kan vara svårt att uppmärksamma trenden avseende uppfyllelse av ett långsiktigt mål, innebärande risk att det som kräver åtgärd inte blir uppmärksammat. Vidare har en granskning har skett av **processer för intern kontroll** som omfattat ett antal nämnder och bolag. Bland annat lyfts fram att vidareutveckla arbetet med intern kontroll ur ett kommunkoncernperspektiv, att tydligare definiera begreppet intern kontroll, samt att utveckla arbetet med riskanalyser. I samband med granskning av **intern kontroll rörande hantering av statsbidrag** rekommenderades bland annat att upprätta övergripande rutiner för att säkerställa hanteringen.

Generellt rörande **intern kontroll** sker arbetet med förnyade riskanalyser vid en förändrad riskbild inte i enlighet med till internkontrollreglemente upprättade riktlinjer. Detta lyftes fram i revisionsberättelsen år 2020 utifrån granskning av beredning och beslut rörande Covid-19-pandemin. Omvärldssituationen har under år 2022 påverkat flera av kommunens verksamheter, men det saknas fortfarande en spårbarhet vad avser arbete med förnyade riskanalyser.

För de granskningar som genomfördes inom **IT-säkerhetsområdet** under år 2021 har uppföljning av åtgärder utifrån rekommendationerna skett genom muntlig rapportering från kommunstyrelsens i samband med revisionssammanträde. Av återkopplingen framgick att det finns ett stort fokus på IT-säkerhetsfrågorna, där bland annat resursmässiga förstärkningar har skett, samt att det tagits fram en ny riktlinje för IT-säkerhet.

För revisionsåren 2021 och 2022 har flera granskningar berört **omsorgsnämnden**. Utifrån granskningarnas resultat och nämndens svar på lämnade rekommendationer, beslutades att genom revisorernas presidium och sakkunnigt biträde genomföra ett särskilt möte med omsorgsnämnden, vilket skedde i samband med nämndens ordinarie sammanträde i september 2022. Dialog fördes bland annat om nämndens hantering av svar på rapporter, samt vikten av transparens och spårbarhet i vilka direktiv som ges till förvaltningsorganisationen och den återkoppling som erhålls.

I **lekmannarevisorernas granskningsrapporter** har särskilt uppmärksammats brister i **Växtplats Kalmar** avseende styrelsearbetet som sådant, bland annat vad avser att säkerställa planering och genomförande av den verksamhet som övertagits, samt vad avser arbetet med ändamålsenliga administrativa rutiner. Vi har även tagit upp att **Kommunbolaget** bör verka för att skapa bättre planeringsförutsättningar för dotterbolagen avseende när i tid förändrade ägardirektiv och avkastningskrav framställs, samt vikten av att bolaget som moderbolag engagerar sig i att utveckla arbetet med intern kontroll inom koncernens bolag, inte minst vad avser riskanalyser.

Revisionsrapporter och förstudier under verksamhetsåret 2021, samt svar från styrelsen och nämnderna

Granskning av årsredovisning 2021

Granskningen har syftat till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Bedömning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer. Vid granskningen av kommunens resultaträkning har inga väsentliga avvikelser noterats. Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Vid granskningen av kommunens balansräkning finns notering om avvikelse. Bedömningen är dock att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Grundat på granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen, investeringsredovisningen och sammanställd redovisning inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

I samband med granskningen rekommenderas kommunstyrelsen att utreda klassificeringen av hyresavtal för lokaler och anpassa redovisningen till finansiell respektive operationell leasing.

Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen den 13 april 2022 för beaktande och åtgärd.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Granskningen syftade till att ge underlag för bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Bedömning

Grundat på granskningen av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Enligt årsredovisning 2021 uppnås båda de finansiella målen för år 2021 samt för den rullande femårsperioden 2017–2021. Av de långsiktiga målen uppnås att kommunkoncernens eget kapital ska öka över tid, medan målet att kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt inte bedöms vara uppnått, men ha en positiv utveckling.

Vidare har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Av de långsiktiga målen uppnås 27 %. 50 % är inte uppnådda men har en positiv utveckling. 23 % är inte uppnådda och har en negativ trend. Av målen som gäller för budgetåret 2021 är två mål uppnådda, medan tre mål inte är uppnådda men har en positiv trend. Tre mål är inte uppnådda och har en negativ trend. Till delar saknas en tydlighet i vad som ligger till grund för bedömningen av verksamhetsmålen utveckling.

Bedömningen är att tydligare indikatorer och delmål skulle öka transparensen avseende hur ett mål utvecklas.

Kommunstyrelsen rekommenderas att utveckla indikatorer för ökad transparens avseende målns utveckling.

Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen den 13 april 2022 för beaktande och åtgärd.

Granskning av delårsrapport 2021

Granskningen syftade till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara revisionsfrågorna om delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed, samt om resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. om det förutsättningar att målen kommer att uppnås.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att delårsrapporten för Kalmar kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Det har inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2021. Prognosen visar att de finansiella målen för år 2021 uppfylls både för det enskilda året och för en rullande femårsperiod. Även det långsiktiga målet om att kommunkoncernens eget kapital ska öka uppnås för enligt prognosen för år 2021. Utvärderingen av målet avseende ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet bör tydliggöras avseende vad som krävs för att målet ska bedömas som uppfyllt/ha en positiv utveckling/ej uppfyllt.

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2021. För målen som avser år 2021 är 80 % uppnådda eller har en positiv utveckling, medan för de långsiktiga målen är 90 % uppnådda eller har en positiv utveckling. Till delar saknas en tydlighet i vad som ligger till grund för bedömningen av verksamhetsmålns utveckling. Bedömningen är att tydligare indikatorer och delmål skulle öka transparensen avseende hur ett mål utvecklas.

Granskning av kontinuitet och säkerhet i IT-leveranser

Syftet har varit att granska att kommunstyrelsen och kommunledningskontoret har ändamålsenliga rutiner, processer och kontroller kring kontinuitet och säkerhet avseende IT-leveranser.

Bedömning

Bedömningen är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner, processer och kontroller kring kontinuitet och säkerhet avseende IT-leveranser.

Rekommendationer

Rapporten innehåller ett antal rekommendationer. Kommunstyrelsen har valt att sekretessbelägga revisionsrapporten varför vi inte närmare redogör för rapportens bedömningar och rekommendationer.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 20 maj 2021 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen, med önskan om svar senast den 29 oktober 2021.

Den 8 juni 2021 skedde en muntlig föredragning av rapporten i kommunstyrelsens arbetsutskott.

Kommunstyrelsen har önskat att muntligt kunna redovisa svar på revisionsrapporten, vilket skett vid vårt sammanträde den 24 mars 2022. Av redovisningen framgår att det finns ett stort fokus på IT-säkerhetsfrågorna, där bland annat resursmässiga förstärkningar har skett, samt att det tagits fram en ny riktlinje för IT-säkerhet.

Uppföljande granskning av intrångsskydd

Syftet med granskningen har varit att undersöka om kommunstyrelsen vidtagit lämpliga åtgärder utifrån den tidigare granskningens bedömningar och rekommendationer. Detta för att säkerställa att den tekniska IT-säkerheten är tillräcklig och tillfredsställande med för att reducera risker för obehörigt intrång till en acceptabel nivå.

Bedömning

Den uppföljande granskningen visar att kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt att brister från IT-säkerhetsgranskningen 2019 har omhändertagits av IT-organisationen.

Rekommendationer

Rapporten innehåller ett antal rekommendationer.

Kommunstyrelsen har valt att sekretessbelägga revisionsrapporten varför vi inte närmare redogör för rapportens bedömningar och rekommendationer.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 20 maj 2021 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen, med önskan om återkoppling från kommunstyrelsen om hur rekommendationerna har hanterats senast den 31 mars 2022.

Den 8 juni 2021 skedde en muntlig föredragning av rapporten i kommunstyrelsens arbetsutskott.

Kommunstyrelsen har önskat att muntligt redovisa svar på revisionsrapporten, vilket skett vid vårt sammanträde den 24 mars 2022. Av redovisningen framgår att det finns ett stort fokus på IT-säkerhetsfrågorna, där bland annat resursmässiga förstärkningar har skett, samt att det tagits fram en ny riktlinje för IT-säkerhet.

Granskning av avvikelsehantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL (hälso- och sjukvårdslagen)

Granskningen har syftat till att granska om omsorgsnämnden, socialnämnden och Södermöre kommundelsnämnd har en ändamålsenlig avvikelsehantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL (hälso- och sjukvårdslagen).

Bedömning

Vår samlade bedömning är att omsorgsnämnden, socialnämnden och Södermöre kommundelsnämnd till viss del säkerställer en ändamålsenlig avvikelsehantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL.

Följande rekommendationer lämnades

att säkerställa att styrande och stödjande dokument avseende avvikelser och klagomål är kända och efterlevs i verksamheten.

att säkerställa att styrning, ledning och kontroll avseende avvikelshantering sker samt att återkoppling på genomförda avvikelser och klagomål återkopplas till verksamheten.

att säkerställa att resultat från avvikelser och klagomål används i syfte att bidra till verksamhetens utveckling.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 17 juni 2021 att överlämna upprättad rapport till omsorgsnämnden, socialnämnden och Södermöre kommunalnämnd, med önskan om svar senast den 30 november 2021.

Omsorgsnämnden har behandlat svar den 21 oktober 2021, Socialnämnden den 26 oktober och Södermöre kommunalnämnd den 15 december 2021. I svaren beskrivs åtgärder och utvecklingsarbete i linje med lämnade rekommendationer.

Vi behandlade svaren vid vårt sammanträde den 27 januari 2022 och beslutade att planera för en uppföljande granskning.

Granskning av förebyggande arbete bland barn och unga för att minska våld och annan kriminalitet

Granskningens syfte har varit att bedöma om socialnämnden säkerställer att ett ändamålsenligt förebyggande och uppsökande arbete sker, för att unga som bryter mot normer och regler tidigt uppmärksammas och får stöd.

Bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån svaren på revisionsfrågorna är att socialnämnden delvis säkerställer att ett ändamålsenligt förebyggande och uppsökande arbete sker, för att unga som bryter mot normer och regler tidigt uppmärksammas och får stöd.

Följande rekommendationer lämnades

För fortsatt utveckling av ett ändamålsenligt förebyggande och uppsökande arbete för unga som bryter mot normer och regler rekommenderas socialnämnden:

att mer specifika mål för det förebyggande och uppsökande arbetet som komplement till befintliga mål formuleras.

att skapa uppföljningssystem för att följa upp och bedöma resultat och effekter av genomförda insatser i förhållande till formulerade mål för det förebyggande och uppsökande arbetet.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 17 juni 2021 att överlämna upprättad rapport till socialnämnden, med önskan om svar senast den 30 november 2021.

Socialnämnden har behandlat svaret vid sitt sammanträde den 26 oktober 2021. Av svaret framgår att åtgärder vidtagits eller kommer att vidtas i linje med lämnade rekommendationer.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 18 november att svaret läggs till handlingarna.

Granskning av samverkan mellan regionen och kommunerna avseende psykisk ohälsa bland äldre

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Kalmar län samt revisorerna i Borgholm, Emmaboda, Hultsfred, Högsby, Kalmar och Oskarshamns kommuner har det genomförts en granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om Region Kalmar län och kommunerna bedriver en ändamålsenlig verksamhet och ett tillräckligt bra samarbete och samverkan i enlighet med gällande lagar som syftar till att främja äldres psykiska hälsa.

Bedömning

Grundat på iakttagelser och bedömningar utifrån de formulerade revisionsfrågorna är vår samlade bedömning att Region Kalmar län och kommunerna inte helt bedriver en ändamålsenlig verksamhet och ett tillräckligt bra samarbete och samverkan i enlighet med gällande lagar som syftar till att främja äldres psykiska hälsa.

Följande rekommendationer lämnades

Socialnämnden och omsorgsnämnden rekommenderas:

att lokala överenskommelser upprättas avseende samverkan och ansvarsfördelning mellan kommunerna samt hälsocentralerna och primärvårdens öppenvårdspsykiatri säkerställs.

att behovet av en överenskommelse specifikt avseende äldre med psykisk ohälsa ses över.

att genomföra en målgruppsanalys av äldre med psykisk ohälsa och arbeta fram konkreta handlingsplaner utifrån analysens resultat. Säkerställ att äldre från andra kulturer inkluderas i analysen.

att utgå från målgruppsanalysens resultat vid utformning av förebyggande insatser. Vi rekommenderar fortsatt att mål och aktiviteter för det förebyggande arbetet fastställs, bland annat i syfte att få genomslag och konkretisera prioriterade områden.

att utveckla användningen av SIP som verktyg för att samordna och planera insatser riktade mot äldre med psykisk ohälsa. För att åstadkomma en förändring bedömer vi att samtliga aktörer behöver säkerställa tillämpningen av bestämmelserna angående SIP.

att förbättra uppföljning och rapportering avseende äldres psykiska hälsa och koppla detta på ett tydligt sätt till ambitioner och mål.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 23 september 2021 att överlämna upprättad rapport till omsorgsnämnden och socialnämnden, med önskan om svar senast den 31 januari 2022.

Socialnämnden har behandlat svaret den 30 november 2021 och omsorgsnämnden den 16 december 2021. I nämndernas svar behandlas var och en av rekommendationerna för sig. I svaret redovisas planerade åtgärder som huvudsakligen är i linje med lämnade rekommendationer.

Vi behandlade svaret den 24 februari 2022. Det beslutades att lägga svaret till handlingarna, samt att, kring årsskiftet 2022/2023, begära ett gemensamt skriftligt svar från omsorgsnämnden och socialnämnden om vilka åtgärder som genomförts utifrån lämnade svar på rekommendationerna, vilket senare även kompletterades med önskemål om svar från regionstyrelsen. Återkoppling har erhållits och behandlats av revisorerna den 3 mars 2023, varpå svaren lades till handlingarna.

Granskning av kommunens krisberedskap

Syftet med granskningen har varit att granska om kommunstyrelsen i Kalmar kommun säkerställt att det finns en tillräcklig krisberedskap i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och intervjuer för att besvara kontrollmålen kring ändamålsenlig organisation, systematik, och samverkan, samt huruvida kommunen genomför en risk- och sårbarhetsanalys i enlighet med MSB:s riktlinjer. Särskild vikt har fäst vid att härleda huruvida arbetet med RSA involverar alla kommunens samhällsviktiga delar och att uppföljning sker regelbundet.

Bedömning

Den övergripande bedömningen är att kommunstyrelsen i Kalmar kommun delvis har säkerställt tillräcklig beredskap i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer. Tre av fyra revisionsfrågor var dock helt uppfyllda.

Följande rekommendationer lämnades

Organisation

att säkerställa att roller och ansvar inom krisorganisationen är kända. Tydliggör organisation, roller och ansvar genom dokumenterade arbetsbeskrivningar och ett uppdaterat organisationsschema som tillgängliggörs för alla relevanta intressenter i syfte att tydliggöra beslutsvägar och kontaktytor i händelse av kris.

att överväga att införa funktionen för KiB för att säkerställa att formell beredskap inom kommunikation upprätthålls.

att överväga att byta beteckning på informatör till kommunikatör i dokumentation, då detta är det begrepp som oftast används av MSB.

Systematik

att säkerställa att dokumentationen avspeglar den rådande organisationen med tydligt definierade roller och ansvar för Avdelningen för trygghet och säkerhet. Säkerställ vidare att rollbaserade definitioner och mandat definieras för nyckelfunktioner.

Risk- och sårbarhetsanalys

att säkerställa att kommande RSA återspeglar den nuvarande organisationen i alla dess delar.

att säkerställa att uppföljning av RSA:n sker årligen och att utpekade åtgärder slutförs. Säkerställ även att verksamheternas RSA med tillhörande åtgärder följs upp. När detta sker bör uppföljningen dokumenteras, med tydliga indikationer på om något återstående arbete finns kvar att genomföra för att åtgärden ska betraktas som slutförd.

Samverkan

att dokumentera roller och ansvar för intern samverkan för att undvika personberoende vid ökad personalomsättning.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 18 november 2021 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen, med önskan om svar senast den 31 mars 2022. Utöver vad som framgår av rapporten rekommenderas i överlämnat missiv att Kalmarhem medtas bland delaktiga förvaltningar och bolag i arbetet med kommande risk- och sårbarhetsanalys.

Kommunstyrelsen har den 8 mars 2022 behandlat svar på revisionsrapporten. Svaret möter till delar lämnade rekommendationer. Kommunstyrelsen redovisar delvis avvikande uppfattning till lämnade bedömningar och rekommendationer i fråga om organisation och arbetet med risk- och sårbarhetsanalys.

Vi behandla svaret vid vårt sammanträde den 19 maj 2022, varpå det lades till handlingarna.

Granskning av omsorgsnämndens styrning och uppföljning av verksamheten

Syftet med granskningen har varit att bedöma om omsorgsnämndens säkerställt en ändamålsenlig verksamhets- och ekonomistyrning med en tillräcklig intern kontroll.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att omsorgsnämnden inte helt säkerställt en ändamålsenlig verksamhets- och ekonomistyrning med en tillräcklig intern kontroll.

Följande rekommendationer lämnades

att tydliggöra indikatorer med mått och nyckeltal för en transparent årsvis avstämning av de långsiktiga målens utveckling.

att utveckla indikatorer för måloppfyllelse med mått och nyckeltal som stöd för trend och jämförelser med andra kommuner.

att överväga möjligheten att sätta av särskild tid i form av "workshop" eller motsvarande som ett led i beredningen av kommande års verksamhetsplan.

att i delegationsordningen tydliggöra hur ansvaret fördelas avseende för nämnden väsentliga upphandlingar och avtal (den formella hanteringen i frågor av större vikt).

att nämnden i större utsträckning aktiveras i arbetet med riskanalysen, där risker ur nämndens perspektiv beaktas. Vidare vid för verksamheten allvarliga händelser (som ex. pandemin), att nämnden tar initiativ till att riskbedömningen aktualiseras.

att den ekonomiska uppföljningen tydliggörs genom att koppla för kostnadsutvecklingen viktiga volymtal till det ekonomiska utfallet. Vidare, för att stärka överblick och analys, att utfallet redovisas inte enbart med prognos, utan även för den period som rapporten avser.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 16 december 2021 att överlämna upprättad rapport till omsorgsnämnden, med önskan om svar senast den 29 april 2022. I missivet lyfts särskilt fram bedömningen att nämndens styrning och uppföljning mot verksamhetsmål är otillräcklig och behöver utvecklas. Vidare bland annat att nämnden i större utsträckning engagerar sig i arbetet med riskanalys och verksamhetsplan, samt tar initiativ i för verksamheten frågor av större vikt.

Omsorgsnämnden har den 24 mars 2022 behandlat svar på revisionsrapporten. Svaret som lämnades svarar till delar mot lämnade rekommendationer.

Vi behandlade svaret vid vårt sammanträde den 19 maj 2022. Svaret uppfattades delvis som otydligt angående vilka åtgärder som nämnden avser vidta. Vi beslutade att lägga svaret till handlingarna, men att lyfta fram det i samband med särskilt möte med omsorgsnämnden, vilket skedde den 29 september 2022.

Granskning av organisation och rutiner för orosanmälningar och placeringar av barn och unga i HVB-hem och familjehem

Granskningens syfte har varit att bedöma om socialnämndens arbete med orosanmälningar och placeringar av barn och unga i hem för vård och boende och i familjehem sker ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att socialnämndens arbete med orosanmälningar och placeringar av barn och unga i hem för vård och boende och i familjehem inte helt sker på ett ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Följande rekommendationer lämnades

att säkerställa att verksamhetssystemet är ett stödjande verktyg i handläggningsprocessen exempelvis genom att säkerställa att skydds- och förhandsbedömningar genomförs i enlighet med gällande tidsgränser. Systemet bör även underlätta kontroller av att handläggning har skett på korrekt sätt.

att säkerställa att samtliga placeringar har en genomförandeplan som omfattar på vilket sätt och när dessa skall följas upp.

att säkerställa att verksamheten kan med fördel följa SKR:s skrift Upphandling och upphandling av HVB där kommunen som har avtal med en leverantör kan göra uppföljningar genom att exempelvis undersöka redovisningar av egenkontroller och andra inkomna dokument.

att utarbeta och dokumentera former för hur man säkerställer att upphandlade tjänster är av god kvalitet.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 27 januari 2022 att överlämna upprättad rapport till socialnämnden, med önskan om svar senast den 31 maj 2022. Vidare att föredra rapporten vid ett kommande sammanträde i socialnämnden, vilket skedde den 22 mars 2022.

Vi behandlade svar på revisionsrapporten den 16 juni 2022, varpå svaret lades till handlingarna. Socialnämndens svar var i linje med rekommendationerna, men det redovisades begränsningar avseende möjligheterna till statistik från verksamhetssystemet.

Granskning av kontroll av externa utförares kvalitet inom omsorgsnämndens och socialnämndens ansvarsområde

Syftet med granskningen har varit att bedöma om omsorgsnämnden och socialnämnden har en ändamålsenlig uppföljning med tillräcklig intern kontroll avseende externa utförares kvalitet avseende olika boendeformer och andra verksamheter med privat utförare.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att både socialnämnden och omsorgsnämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig uppföljning med tillräcklig intern kontroll avseende externa utförares kvalitet avseende olika boendeformer och andra verksamheter med privat utförare.

Följande rekommendationer lämnades

Omsorgsnämnden och socialnämnden rekommenderas att säkerställa:

att berörd personal har god kännedom om gällande program med mål och riktlinjer för privata utförare.

att gällande avtal allteftersom de revideras utformas så att de följer programmets krav och att nämnden involveras i avtalens upprättande.

att årligen revidera och säkerställa att anvisningar för uppföljning och kontroll, med utgångspunkt från fullmäktiges program, bifogas och omfattas av beslutet om nämndens verksamhetsplan.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 24 mars 2022 att överlämna upprättad rapport till socialnämnden och omsorgsnämnden, med önskan om svar senast den 31 augusti 2022. Vidare överlämnades missiv till kommunstyrelsen angående uppmärksammat behov av att beredningen avseende fullmäktiges program med mål och riktlinjer för privata utförare sker, så att kommunfullmäktige kan ta beslut om programmet i nära anslutning till ny mandatperiod, samt att beredningen sker i nära samverkan med berörda nämnder. Missiv lämnades även till Kalmar Kommunbolag för att uppmärksamma ett särskilt avsnitt avseende den verksamhet som bedrivs i DEL-TA Produktion AB och som överförs till Växtkraft i Kalmar AB.

Socialnämnden och omsorgsnämnden har behandlat respektive svar i juni 2022. Av svaren framgår redogörelse för åtgärder i linje med lämnade rekommendationer.

Vi behandlade svaren den 25 augusti 2022, varpå vi beslutade att lägga svaren till handlingarna.

Granskning av arbetsmiljö med inriktning mot det psykosociala arbetsmiljöarbetet

Granskningens syfte har varit att granska om kommunstyrelsen och nämnder (utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, socialnämnden samt samhällsbyggnadsnämnden) bedriver ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning mot det psykosociala arbetsmiljöarbetet.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt bedriver ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete med inriktning mot det psykosociala arbetsmiljöarbetet.

Följande rekommendationer lämnades

Följande rekommendationer överlämnades till kommunstyrelsen och nämnderna.

att målsättningarna för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön kommuniceras i större utsträckning för att göra dem mer kända.

att förutsättningar för chefer ses över för att i större utsträckning ge chefer utrymme och möjlighet att kunna prioritera arbetsmiljöarbetet.

att den information som lämnas till nämnderna ges en likartad struktur för att underlätta jämförelser mellan nämnderna och att frekvensen för återrapporteringen till nämnderna görs enhetlig.

att en riktlinje tas fram för hur många medarbetare en chef bör ha för att skapa rimliga förutsättningar för chefsuppdraget.

att arbetsmiljöarbetet med tillhörande riskanalyser även speglas i nämndernas arbete med intern kontroll.

att resultaten från medarbetar- och arbetsmiljöenkäterna presenteras för nämnd både totalt och nedbrutet på verksamhetsnivå för att på så sätt tydliggöra eventuella skillnader.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 24 mars 2022 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen, med önskan om svar senast den 31 augusti 2022. Då påpekanden och rekommendationer är av övergripande karaktär önskade vi få ett samlat svar från kommunstyrelsen efter samråd med berörda nämnder.

Kommunstyrelsen har i september 2022 behandlat svaret som till stora delar möter de rekommendationer som lämnades. Vi behandlade svaret den 19 september, varpå vi begärde ett förtydligande av svaret avseende hur resultaten från medarbetar- och arbetsmiljöenkäterna presenteras för nämnd. Vid vårt sammanträde den 17 november behandlades ett förtydligande från HR-direktören, där det förtydligas att när förvaltningens övergripande resultat från enkäterna redovisas för nämnden ska det framgå vilka avvikelser av väsentlig karaktär som förvaltningen ser och vill uppmärksamma; däremot inte att som regel redovisa enkäterna nedbrutna på verksamhetsnivå. Vi beslutade därefter att lägga svaret i sin helhet till handlingarna.

Förstudie IT-säkerhet vid distansarbete

Syftet med förstudien har varit att ge revisorerna underlag för bedömning om det finns anledning att genomföra en fördjupad granskning. Förstudien kan även ligga till grund för revisorernas rekommendationer eller specifika frågeställningar till kommunstyrelsen.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 17 juni 2021 att överlämna upprättad förstudie till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har valt att sekretessbelägga revisionsrapporten varför vi inte närmare redogör för rapportens innehåll.

Förstudien innehåller ett antal rekommendationer som delvis sammanfaller med den uppföljande granskningen av intrångsskydd. Vi önskar därför att kommunstyrelsen samordnar återkopplingen om hur rekommendationerna omhändertagits med önskan om svar senast den 31 mars 2022.

Kommunstyrelsen har önskat att muntligt redovisa svar på förstudien, vilket skett vid vårt sammanträde den 24 mars 2022. Av redovisningen framgår att det finns ett stort fokus på IT-säkerhetsfrågorna, där bland annat resursmässiga förstärkningar har skett, samt att det tagits fram en ny riktlinje för IT-säkerhet.

Förstudie kring kommunens incidenter i Trygghetslarm

Syftet har varit att genomföra en förstudie kring förekomsten av incidenter i tjänsten trygghetslarm och presentera ett material på generell nivå, med den övergripande frågeställningen; "Hur många allvarliga incidenter inom tjänsten trygghetslarm har inrapporterats under år 2019-2021?"

Av förstudien framgår att det från år 2020 förevarit allvarliga driftstörningar avseende trygghetslarmen. Förstudien visar att avtalet mellan kommunen och leverantören inte innehåller några regleringar kring återställsetid i händelse av incident, och inte heller regleringar kring eventuella vitesbelopp. Vidare att kommunen identifierat problemet och initierat dialog med leverantören, bland annat i syfte att se över leverantörsavtalet för att förtydliga leverantörens åtaganden ifråga om driftstörningar.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 18 november 2021 att utifrån förstudien tillställa omsorgsnämnden ett antal frågor, bland annat avseende nämndens uppföljning och eventuella åtgärder med önskan om svar senast den 28 februari 2022.

Omsorgsnämnden har den 24 februari behandlat svar. Av svaret framgår bland annat att nämnden erhållit särskild uppföljning gällande analys av skeende och bakomliggande orsaker kring incidenterna gällande trygghetslarm, vilket skedde i maj månad under förvaltningschefens punkt. På tjänstepersonnivå har den särskilda uppföljningar skett. Riskanalys kommer att ske i samarbete med Trygghets- och larmcentralen under 2022. Vidare beskrivs att nämnden har en tydlig rutin för handlingsplan när trygghetslarmen är ur funktion.

Vi har vid sammanträde den 24 mars behandlat omsorgsnämndens svar. Vi beslutade att lägga svaret till handlingarna, samt att planera för ett särskilt möte med revisorernas presidium och nämnden. Ett möte som skedde den 29 september 2022.

Förstudie – Konsekvenser för äldre till följd av digitalisering av kommunal service och myndighetsutövning

Förstudien har syftat till att med en översiktlig beskrivning avseende konsekvenser för äldre till följd av digitaliseringen av kommunal service och myndighetsutövning som grund bedöma om fördjupad granskning ska genomföras eller om det finns anledning att med förstudien som grund rikta särskilda frågor till kommunstyrelse och/eller nämnd/bolag.

Av förstudien framgår gjorda iakttagelser och rekommendationer. Förstudien visar att det finns en organisation som har ett intresse och en god förmåga att ta sig an de utmaningar som finns för att minska och undvika risken för att äldre ska hamna i ett digitalt utanförskap. Den äldre generationen är ingen homogen grupp vilket gör utmaningarna större och krav på att verksamheterna behöver vara lyhörda för de äldres behov av service och kompetens.

Utifrån förstudien rekommenderas följande:

att säkerställa att arbetet med den digitala strategin sker utifrån för kommunkoncernen en gemensam plattform.

att vid framtagande av digitala tjänster göra en risk- och sårbarhetsanalys som utgår från äldres användande av tjänsterna.

att överväga att göra en kartläggning av anställdas digitala kompetens och utifrån den ta fram en kompetensstrategi både på kort och lång sikt.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 18 november 2021 att överlämna upprättad förstudie till kommunstyrelsen med önskan om svar från kommunstyrelsen utifrån ovanstående rekommendationer, men där perspektivet utvidgas från äldre till att omfatta även andra grupper med risk för ett digitalt utanförskap.

Vi önskade få svar från kommunstyrelsen, senast den 31 mars 2022, med redogörelse av åtgärder utifrån de rekommendationer som framkommer i rapporten.

Kommunstyrelsen har den 8 mars 2022 behandlat förstudien. Svaret är i linje med lämnade rekommendationer. Vi behandlade svaret vid vårt sammanträde den 19 maj 2022, varpå det lades till handlingarna.

Lekmannarevision

Förstudier – Bolagsstyrelsens roll avseende ledning, styrning och uppföljning i bolagen

Förstudierna omfattade Kalmar Kommunbolag, Kalmarhem, Kalmar Vatten, Kalmar Hamn, Destination Kalmar och Kalmar Science Park avseende "Bolagsstyrelsens roll avseende ledning, styrning och uppföljning".

Förstudierna har syftat till att ge underlag för bedömning om det finns anledning att genomföra fördjupad granskning, samt även ligga till grund för våra rekommendationer eller specifika frågeställningar.

Vid revisionsammansammanträdet den 23 september beslutades att redovisa förstudiernas rekommendationer vid kommande styrelsesammansammanträde i Kommunbolaget, vilket skedde den 21 oktober, samt att därefter sända ut förstudierapporterna till respektive bolag. Missivet riktades till Kommunbolaget för samordning av svar, med önskan om svar på förstudiernas rekommendationer senast den 28 februari 2022.

Generellt, med viss variation mellan bolagen, visade förstudien på att målstyrning, vad avser att arbeta med den röda tråden från fullmäktiges styrning med fokusområden och mål, till hur de omsätts i praktiken i verksamhetsplaner med tillhörande indikatorer, är ett utvecklingsområde. Vidare att arbetet med riskanalyser kan utvecklas vad avser inventering, bedömning och hur internkontrollplanens kontrollmoment/metod utformas, samt hur styrelsens perspektiv och involvering kan stärkas avseende arbetet med riskanalysen.

I mer kapitalintensiva bolag som Kalmar Vatten och Kalmarhem visar förstudien på investeringsprocessen som ett utvecklingsområde.

Rekommendationer

I samband med förstudien riktades flera rekommendationer, såväl koncerngemensamma som bolagsspecifika. I nedanstående följer några av rekommendationerna:

- Diskutera beloppsnivåer med dotterbolagen inom koncernen avseende styrelsebeslut kontra VD:s mandat.
- Inom koncernen se över hur styrelsens perspektiv och involvering i riskarbetet kan stärkas, samt överväga att även tillämpa koncerngemensamma moment beslutade av Kommunbolaget.
- Se över hur uppföljningen från dotterbolagen till moderbolaget av särskilt stora investeringar kan stärkas.
- Skapa koncerngemensamma riktlinjer och mallar för genomförande av den årliga utvärdering som ska ske av styrelsens och VD:s arbete, samt att skapa rutiner för att utfallet av utvärderingen i dotterbolagen återkopplas till moderbolaget.

- Tillse en enhetlig hantering av kallelse och protokoll, så att beslutsärenden tydliggörs i kallelsen och att styrelseprotokollen stringent redovisar vilka handlingar som ligger till grund för ärendets behandling.

Kommunbolaget har den 16 februari behandlat ett samordnat svar på förstudierna. Det redovisas svar per bolag och rekommendationer var för sig. Av svaret framgår att åtgärder vidtagits eller kommer att vidtas som till stora delar följer rekommendationerna.

Vi behandlade svaret den 24 mars 2022 med beslutet att lägga det till handlingarna. Vidare beslutades att upprätta en skrivelse till Kommunbolaget angående att tydliggöra och definiera presidiernas roll i styrelsearbetet.

Skrivelse till kommunstyrelsen angående utvärdering av verksamhetens mål

Den 20 maj 2021 beslutade vi att lämna skrivelse till kommunstyrelsen med begäran om svar i rubricerat ärende senast den 29 oktober. Bakgrunden var att vi i samband med revisions- och utvärderingsberättelse, påpekat att det till delar saknas en tydlighet i vad som ligger till grund för bedömning av målens utveckling, samt att tydligare indikatorer och delmål skulle kunna öka transparens och överblick om hur ett mål utvecklas. Därigenom skulle ett bättre underlag erhållas i den politiska processen för styrning och eventuella behov av beslut om åtgärder för att nå det långsiktiga målet.

Kommunstyrelsen behandlade skrivelsen den 5 oktober 2021. Av denna framgår att förbättringsområdet avseende tydligheten mellan långsiktiga respektive kortsiktiga mål är identifierat sedan tidigare. Mot bakgrund av detta, inför fastställandet av verksamhetsplan för 2022, har de olika faserna i planerings- och uppföljningsarbetet tydliggjorts på såväl lång som kort sikt. Detta för att skapa en större förståelse i de olika verksamhetsdelarna, hur dessa faser samspelar och är beroende av varandra. Vidare har innebörden av långsiktiga mål, kortsiktiga mål (eller delmål) samt årsmål och hur dessa relaterar till varandra tydligare definierats.

Vi har behandlat svaret vid vårt sammanträde den 18 november, där vi beslutade att lägga svaret till handlingarna, samt att åter ta upp frågan om målen i samband med den hearing som ska ske med kommunstyrelsen under år 2022.

Revisionsrapporter och förstudier under verksamhetsåret 2022, samt svar från styrelsen och nämnderna

Granskning av årsredovisning 2022

Granskningen har syftat till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Bedömning

Bedömningen är att kommunens räkenskaper är i allt väsentligt rättvisande. Redovisningen av leasing- och hyresavtal avseende fastigheter och lokaler behöver dock utvecklas. Det är angeläget att kommunstyrelsen skyndsamt slutför utredningen av klassificering och att omklassificering sker i redovisningen av de kontrakt som bedöms vara finansiell leasing. Grundat på granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen den 12 april 2023 för beaktande och åtgärd.

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Granskningen syftade till att ge underlag för bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Bedömning

Grundat på granskningen av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Enligt årsredovisning 2022 uppnås båda de finansiella målen för år 2022 samt för den rullande femårsperioden 2018-2022. Av de långsiktiga målen uppnås att kommunkoncernens eget kapital, uttryckt i kronor per invånare och i fasta priser, ska öka över tid medan målet att kommunens alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt bedöms inte vara uppnått, men ha en positiv utveckling.

Grundat på granskningen av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av de långsiktiga målen uppnås 6 % medan 65 % inte är uppnådda, men har en positiv utveckling och 29 % är inte uppnådda och har en negativ trend. Av målen som gäller för budgetåret 2022 är 8 mål uppnådda medan 2 mål inte är uppnådda, men har en positiv trend och 1 mål är inte uppnått och har en negativ trend. Noterbart är att grunden för bedömning med tydligare indikatorer och delmål utarbetats i budget 2023.

Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen den 12 april 2023.

Granskning av delårsrapport 2022

Granskningen har syftat till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisionsred.

Bedömning

Grundat på en översiktlig granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper samt den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Granskning av god ekonomisk hushållning, delårsrapport 2022

Granskningen har syftat till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågan om resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering är bedömningen att det prognostiserade delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i verksamhetsplan och budget 2022. Vi rekommenderade kommunstyrelsen att bereda tydligare indikatorer och delmål för att öka transparensen avseende hur ett mål utvecklas.

Granskning av GDPR

Syftet har varit att granska att om kommunstyrelsen och de granskade bolagen Kalmarhem och Kalmar Vatten samt förvaltningarna säkerställt att det finns ändamålsenliga rutiner, processer och kontroller kring GDPR.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att kommunstyrelsen och de granskade bolagen delvis har ändamålsenliga rutiner, processer och kontroller kring GDPR. Bedömningen grundas på revisionsfrågorna för incidenthantering och uppföljning.

Rekommendationer

Följande rekommendationer lämnades:

Kalmarhem AB

att tydliggöra och dokumentera rollen som ansvarar för frågor kopplat till GDPR, detta med fokus på vilket mandat denna roll har då denna i dagsläget upplevs som otydligt.

att formalisera rutiner för att säkerställa att behandlingregistret regelbundet revideras och hålls uppdaterat.

att utöka frekvensen i sina utbildningsinsatser kopplat till GDPR då ledningen idag upplever att det finns ett ökat behov.

att upprätta rutiner för att regelbundet och strukturerat genomföra uppföljning, utöver den initiala bedömningen, av bolagets biträden för att säkerställa att dessa fortfarande har adekvata säkerhetsåtgärder.

Socialförvaltningen

att upprätta rutiner för att regelbundet och strukturerat genomföra uppföljning, utöver den initiala bedömningen, av bolagets biträden för att säkerställa att dessa fortfarande har adekvata säkerhetsåtgärder.

Kalmar Vatten AB

att upprätta rutiner som säkerställer att den information som ges till datasubjekt inför en behandling möter kraven i förordningen.

att upprätta rutiner för att regelbundet och strukturerat genomföra uppföljning, utöver den initiala bedömningen, av bolagets biträden för att säkerställa att de fortfarande har adekvata säkerhetsåtgärder.

Utbildningsförvaltningen

att formalisera rutiner för att säkerställa att behandlingsregistret regelbundet revideras och hålls uppdaterat.

att utforma och implementera kontroller som säkerställer att den information som ges till datasubjekt inför en behandling möter kraven i förordningen.

att stärka sina insatser för att upptäcka, rapportera och motverka personuppgiftsincidenter. Detta kan exempelvis ske genom ytterligare utbildningsinsatser eller förtydligande av riktlinjer baserat på analyser av tidigare incidenter.

att upprätta rutiner för att regelbundet och strukturerat genomföra uppföljning, utöver den initiala bedömningen, av bolagets biträden för att säkerställa att de fortfarande har adekvata säkerhetsåtgärder.

Kommunstyrelsen

att utvärdera om den delade rollen som kommunjurist och dataskyddsombud medför en risk för självgranskning.

att införa processer för att säkerställa att det sker regelbunden sammanställning, analys och rapportering över personuppgiftsincidenter inom kommunkoncernen.

Vi beslutade vid vårt sammanträde i maj 2022 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen för att samordnat svar, med önskan om svar senast den 31 oktober 2022.

Kommunstyrelsen behandlade svaret i november. I svaret beskrivs åtgärder till stora delar i linje med lämnade rekommendationer. Vi behandlade svaret vid vårt sammanträde den 25 november 2022 och beslutade att från kommunledningskontorets förvaltningschef begära ett förtydligande av svaret kring hur frågorna centralt ska organiseras. Förtydligande erhöles vid sammanträdet den 20 december 2022, varpå vi beslutade att lägga svaret till handlingarna.

Uppföljande granskning av fastighetsunderhåll

Syftet med granskningen har varit att bedöma om servicenämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas bedömda brister och rekommendationer i tidigare genomförd granskning av fastighetsunderhåll. Granskningen genomfördes år 2019 med bedömningen att kommunens servicenämnd "inte helt har ändamålsenliga rutiner med tillräcklig intern kontroll för planering och genomförande av kommunens fastighetsunderhåll". Bedömningen grundades bland annat på att det inte fanns ett uppdaterat fastighetsssystem och där sidoordnade system bedömdes som sårbara. Vidare bedömdes att nämnden behövde tydliggöra kommunens fastighetsunderhåll i samband med budgetberedning, samt även i övrigt genom målambitioner och uppföljning av nyckeltal.

Bedömning

Den uppföljande granskningen visar att servicenämnden delvis vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas bedömda brister och rekommendationer i tidigare genomförd granskning. Resurser har

tillskapats för att uppdatera och fortlöpande ajourhålla fastighetssystemet, men ännu kvarstår arbete för ett fullt ut uppdaterat systemet. Detta beräknas kunna ske först till utgången av år 2023.

Bedömningen kvarstår att nämnden behöver utveckla målambitioner för fastighetsunderhållet kopplat till en bedömning av vad som är tillräckliga ekonomiska resurser för planerat underhåll av fastigheter. Vidare att nämnden följer upp nyckeltal avseende fastighetsunderhåll för olika verksamhetsområden och fastighetstyper.

Vi bedömer att budgetförutsättningarna och det faktiska fastighetsunderhåll som kunnat genomföras sedan föregående granskning sannolikt har inneburit en ökad underhållsskuld.

Bedömningen är att nämnden, genom att fokusera på och lyfta fram underhållsbehoven i byggnader med riskkonstruktioner, delvis tydliggjort behoven avseende fastighetsunderhåll. Samtidigt kvarstår att kommunicera ett samlat behov av underhåll på kort och lång sikt utifrån ett uppdaterat fastighetssystem.

Följande rekommendationer lämnades

Utifrån resultatet av den uppföljande granskningen noterades att ett antal rekommendationer kvarstod kopplat till ovanstående redovisad bedömning.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 19 maj 2022 att överlämna upprättad rapport till servicenämnden, samt även till kommunstyrelsen inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt med koppling till god ekonomisk hushållning. I missivet betonas att vi ser allvarligt på utfallet av den uppföljande granskningen där flera bedömningar om ej eller delvis uppfyllda revisionsfrågor kvarstår, framförallt avseende ett uppdaterat fastighetssystem till grund för underhållsplaneringen. Svar önskades senast den 31 oktober.

Servicenämnden och kommunstyrelsen har i oktober behandlat svar på den uppföljande granskningen med svar i linje med kvarstående rekommendationer. Vi behandlade svaren vid vårt revisions-sammanträde den 17 november 2022, varpå de lades till handlingarna. Samtidigt beslutades att särskilt uppmärksamma utfallet av den uppföljande granskningen i samband med arbetet revisionsberättelse och redogörelse för revisionsåret.

Granskning av föreningsbidrag

Syftet var att granska om kultur- och fritidsnämnden säkerställer en ändamålsenlig hantering med tillräcklig intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att kultur- och fritidsnämnden i allt väsentligt säkerställer en ändamålsenlig hantering med tillräcklig intern kontroll vid bidragsgivning till föreningar.

Följande rekommendationer lämnades

att nämnden efterfrågar en mer detaljerad redovisning av uppföljning av verkställighetsbeslut och en mer detaljerad redovisning av totalt utbetalda bidrag i syfte att ge nämnden den information som är nödvändig för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll gällande stöd till föreningar.

att säkerställa att det genomförs en rutinmässig avstämning och avräkning mot skulder till kommunen innan utbetalning av bidrag sker.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 25 augusti 2022 att överlämna upprättad rapport till kultur- och fritidsnämnden, med önskan om svar senast den 20 december 2022.

Nämnden behandlade svaret i januari 2023 med åtgärder i linje med lämnade rekommendationer. Vi behandlade svaret vid vårt sammanträde den 2 februari 2023 och beslutade att lägga svaret till handlingarna.

Granskning av samverkan mellan nämnder och bolag i samhällsplaneringsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma hur samverkan mellan nämnder och bolag i samhällsplaneringsfrågor sker; om kommunstyrelsen, vatten- och miljönämnden samt samhällsbyggnadsnämnden säkerställer att samverkan mellan nämnder och bolag i samhällsplaneringsfrågor sker på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att kommunstyrelsen, vatten- och miljönämnden samt samhällsbyggnadsnämnden inte helt säkerställer att samverkan mellan nämnder och bolag i samhällsplaneringsfrågor sker på ett ändamålsenligt sätt.

Följande rekommendationer lämnades

Kommunstyrelsen

att i enlighet med bestämmelserna i plan- och bygglagen kontinuerligt utveckla översiktsplanen och andra planer inom området vilka är centrala för samhällsplaneringen.

att överväga att en utbyggnadsstrategi arbetas fram i syfte att tydliggöra genomförandet av översiktsplanen. Vi anser att det skulle underlätta förverkligandet av översiktsplanens olika delar utifrån kostnad och komplexitet.

att implementera hållbarhetsfrågorna som beskrivs i de strategiska dokumenten i genomförande av samhällsplaneringen.

att föreslå kommunfullmäktige att tydliggöra vilken nämnd som är ytterst ansvarig för kommunens gator och vägar eftersom samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för planering och utformning medan servicenämnden ansvarar för förvaltning, drift och underhåll.

att formalisera stadiet innan detaljplaneprocessen för att samla in och skapa ett genomarbetat underlag för samtliga aktörer som är viktiga för att Kalmar kommun ska upplevas som hållbar.

att tillskapa en längre planeringshorisont inför genomförande av exploaterings- och investeringsprojekt. Den utsträckta planeringstiden bör användas till att stämma av planer med de nämnder och bolag som berörs.

Samhällsbyggnadsnämnden

att i beskrivningen av planprocessen säkerställa tillräcklig transparens avseende nämnders och bolagsstyrelsens svar på remisser.

Kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden

att säkerställa en tidig insyn i samhällsbyggnadsprocessen för berörda nämnder och bolag samt implementera en tydlig och transparent process där det sker en öppen avvägning mellan olika intressen.

att genomlysna och dokumentera samhällsbyggnadsprocessen. Enligt reglementet omfattar kommunstyrelsens ansvarsområde processerna från översiktsplan till skedet innan detaljplaneprocessen samt från färdig detaljplan till genomförande och färdigställande av exploaterings- och investeringsprojekt. Samhällsbyggnadsnämndens reglemente omfattar de formella processerna för program och detaljplaner.

Vatten- och miljönämnden

att utifrån reglementet tydliggöra sitt uppdrag gentemot vissa av servicenämndens verksamheter vad gäller ansvar och finansiering av initiativ.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 22 september 2022 att överlämna upprättad rapport till, kommunstyrelsen, vatten- och miljönämnden samt samhällsbyggnadsnämnden med önskan om svar senast den 31 januari 2023. Vi beslutade att komplettera missivet med följande ”Vi vill särskilt uppmärksamma behovet, vilket framgår av rapporten, av att öka transparensen i planprocessen avseende hur nämnder och bolagetsstyrelser hanterar och svarar på remisser”. Efter begäran om anstånd kommer svar att behandlas efter att revisionsår 2022 avslutats.

Uppföljande granskning av lokalförsörjning

Syftet med den uppföljande granskningen och revisionsfrågan har varit att bedöma om kommunstyrelsen och servicenämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till bedömda brister och rekommendationer i tidigare genomförd granskning av kommunens lokalförsörjning. Granskningen genomfördes år 2021 med bedömningen att kommunstyrelsen och servicenämnden ”inte helt säkerställer ändamålsenliga rutiner och tillräckliga beslutsunderlag för kommunens lokalförsörjningsbehov”. Bedömningen grundades bland annat på att processen behöver utvecklas genom politiskt beslutade riktlinjer som stöd för kommunens lokalförsörjning. Bland annat lyftes fram att bättre framförhållning och långsiktighet behöver skapas genom att servicenämnden behandlar en kommungemensam lokalförsörjningsplan till grund för den övergripande beredningen av kommunens investeringsbudget. Kommunstyrelsen beslutade i juni 2021 om ett uppdrag i syfte att ta fram policydokument till grund för en utveckling av lokalförsörjningsprocessen.

Bedömning

Utifrån iakttagelserna i den uppföljande granskningen är bedömningen att kommunstyrelsen och servicenämnden till stor del vidtagit åtgärder med hänsyn till bedömda brister och rekommendationer i tidigare genomförd granskning. Åtgärderna är huvudsakligen i form av ett pågående arbete baserat på ett uppdrag från kommunstyrelsen. Fullmäktiges beslut om policy beräknas till halvårsskiftet år 2023.

Följande rekommendationer lämnades

Utifrån resultatet av den uppföljande granskningen lämnades inga rekommendationer.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 25 november 2022 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen och servicenämnden. Med anledning av den uppföljande granskningens utfall begärdes inget svar.

Uppföljande granskning avvikelsehantering samt följsamhet till riktlinjer och rutiner inom HSL

Syftet med den uppföljande granskningen har varit att bedöma om omsorgsnämnden, socialnämnden och Södermöre kommunaldelsnämnd vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas bedömda brister och rekommendationer i tidigare genomförd granskning. Det rekommenderades att säkerställa att styrande och stödjande dokument avseende avvikelser och klagomål är kända och efterlevs i verksamheten, att styrning, ledning och kontroll avseende avvikelsehanteringen sker samt att återkoppling på genomförda avvikelser och klagomål återkopplas till verksamheten. Vidare att resultat från avvikelser och klagomål används i syfte att bidra till verksamhetens utveckling.

Bedömning

Utifrån genomförd uppföljande granskning är den samlade bedömning att tillräckliga åtgärder har vidtagits för att komma till rätta med de brister som identifierades i 2020 års granskning. Ett visst arbete med implementeringen kvarstår dock.

Följande rekommendationer lämnades

Utifrån resultatet av den uppföljande granskningen lämnades inga rekommendationer.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 17 november 2022 att överlämna upprättad rapport till omsorgsnämnden, socialnämnden och Södermöre kommunaldelsnämnd. Med anledning av den uppföljande granskningens utfall begärdes inget svar.

Granskning av kommunens inköpsorganisation, upphandling och avtalsuppföljning

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen och servicenämnden har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Bedömning

Den samlade bedömning utifrån genomförd granskning är att kommunstyrelsen och servicenämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet.

Följande rekommendationer lämnades

att kommunstyrelsen bereder ärende att revidera kommunstyrelsens och servicenämndens respektive reglementen så att det blir tydligt vilket ansvar som åligger kommunstyrelsen respektive upphandlingsenheten gällande inköps- och upphandlingsfrågor.

att gränsdragningen mellan serviceförvaltningens ansvar kontra respektive övrig förvaltnings och bolags ansvar tydliggörs i styrdokument.

att direktupphandlingsprotokollet och anvisningar för direktupphandling revideras så att dokumenten uppfyller lagstiftningens och Konkurrensverkets krav för dokumentation av direktupphandlingar.

att det gentemot verksamheterna genomförs utbildning och/eller informationsinsatser gällande dokumentation av direktupphandlingar.

att det sker ett fortsatt arbete med att dokumentera och implementera rutiner och processer för att säkerställa avtalstrohet.

att det tas fram rutiner och processer för att säkerställa att det sker en ändamålsenlig och systematisk avtalsuppföljning.

att kommunstyrelsen följer upp inköps- och upphandlingsverksamheten mer systematiskt eftersom ansvaret för verksamheten åligger kommunstyrelsen enligt nuvarande reglemente.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 25 november 2022 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen och servicenämnden, med önskan om svar senast den 17 april 2023.

Servicenämnden och kommunstyrelsen har behandlat svar på rapporten i mars respektive april 2023. Av svaren framgår redovisade åtgärder i linje med lämnade rekommendationer. Vi behandlade svaren vid vårt sammanträde den 12 april 2023 och beslutade att lägga svaren till handlingarna.

Granskning av underhåll av gator- och vägar samt VA

Granskningen har syftat till att bedöma om servicenämnden och Kalmar Vatten AB har säkerställt ett ändamålsenligt underhåll med tillräcklig intern kontroll avseende teknisk infrastruktur som gator- och vägar, samt VA-ledningsnät.

Bedömning

Den samlade bedömning är att servicenämnden inte helt säkerställt ett ändamålsenligt underhåll med tillräcklig intern kontroll avseende teknisk infrastruktur som gator- och vägar.

Den samlade bedömning är att Kalmar Vatten i allt väsentligt säkerställt ett ändamålsenligt underhåll med tillräcklig intern kontroll avseende VA-ledningsnätet.

Följande rekommendationer lämnades

Servicenämnden

att säkerställa att en fortsatt utveckling och kontinuerlig uppdatering av den rullande femårsplanering för beläggningsunderhållet som påbörjats, samt att med denna planering som grund verka för en mer flexibel hantering av budgeten för ökad ekonomiska effektivitet i arbetet med samförläggningar.

att i behandling av budgetunderlag inför kommunens övergripande budgetberedning tydligare behöver lyfta fram förutsättningarna för underhåll i teknisk infrastruktur, samt att i detta sammanhang bör verka för långsiktigt stabila planeringsförutsättningar, där hela den tillgängliga budgeten för det underhåll i teknisk infrastruktur som nämnden ansvarar även budgeteras och redovisas under nämndens ansvar (d v s ej delat mellan nämnden och kommunstyrelsen).

att bestämma ett antal mått och nyckeltal som löpande följs upp, samt som kan ligga till grund för målambitioner och framställan av behov i samband med budgetbehandling.

att styrningen av rapportering till nämnden förbättras avseende frekvens och innehåll, samt genom skriftliga underlag för ökad transparens.

Kalmar Vatten

att säkerställa att förnyelseplanen, för ökad transparens och som stöd för den långsiktiga planeringen, fortlöpande uppdateras och hålls aktuell.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 25 november 2022 att överlämna upprättad rapport till servicenämnden och Kalmar Vatten, med önskan om svar senast den 17 april 2023.

Servicenämndens behandlade svar i mars 2023 med redovisade åtgärder huvudsakligen i linje med lämnade rekommendationer. Vi behandlade svaret vid vårt sammanträde den 12 april 2023 och beslutade att lägga svaret till handlingarna. Kalmar Vattens svar kvarstår att behandla.

Uppföljande granskning avseende fordonshantering

Granskningen har syftat till att följa upp granskning av fordonshantering från år 2021. Syftet har varit att bedöma om servicenämnden vidtagit tillräckliga åtgärder med hänsyn till revisorernas bedömda brister och rekommendationer i tidigare genomförd granskning, där en rad rekommendationer lämnades, bland annat avseende att ta fram dokumenterade riktlinjer avseende gränsdragning mellan serviceförvaltningen som leasinggivare och övriga verksamheter som leasingtagare. Vidare riktlinjer som beskriver hur användandet av kommunens fordon ska ske, samt att det upprättas ett systematiskt uppföljningsarbete avseende användandet av fordon.

Bedömning

Bedömningen är att servicenämnden i huvudsak inte har vidtagit åtgärder med hänsyn till revisorernas rekommendationer utifrån genomförd granskning av fordonshantering.

Följande rekommendationer lämnades

att servicenämnden fortsatt beaktar de rekommendationer som lämnades i samband med granskningen från år 2021.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 25 november 2022 att överlämna upprättad rapport till servicenämnden, med önskan om svar senast den 17 april 2023.

Nämnden behandlade svaret i mars 2023 med åtgärder i linje med lämnade rekommendationer. Vi behandlade svaret vid vårt sammanträde den 12 april 2023 och beslutade att lägga svaret till handlingarna.

Granskning av långsiktig planering av förskole- och skolstrukturen

Granskningen syftade till att bedöma om utbildningsnämnden och Södermöre kommunaldelsnämnd säkerställer en ändamålsenlig långsiktig planering av förskole- och skolstrukturen.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att utbildningsnämnden och Södermöre kommunaldelsnämnd inte helt säkerställer en ändamålsenlig långsiktig planering av förskole- och skolstrukturen.

Följande rekommendationer lämnades

att nämnderna tar ställning till och beslutar om ett sammanhållet dokument i form av funktionsprogram som tydliggör nämndernas ambitioner utifrån olika parametrar som miljö, effektivitet, dimensionering och andra ambitioner som ska vara vägledande eller styrande för den långsiktiga planeringen.

att skapa bättre underlag för framförhållning och långsiktighet, samt ökad transparens, genom att långsiktiga planer underställs nämnderna för beslut där behovsbedömningar utifrån demografi,

samhällsplanering m m tillsammans med scenarier och riskbedömningar lägger grunden för ort-/områdesvis planering, där även viktiga frågor som kapacitet, effektivitet och ändamålsenlighet lyfts fram.

att de ekonomiska aspekterna för de långsiktiga behoven utvecklas kopplat till en utvecklad transparent långsiktig planering, där såväl internhyrans utveckling, samt för verksamheten eventuella effektivitetsvinster lyfts fram.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 20 december 2022 att överlämna upprättad rapport till utbildningsnämnden och Södermöre kommundelsnämnd, med önskan om svar senast den 28 april 2023.

Granskning av intern kontroll rörande hantering av statsbidrag

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Bedömning

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen ej säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig, medan bedömningen för de båda nämnderna är att de inte helt säkerställer att den interna kontrollen för hantering och redovisning av statsbidrag är tillräcklig.

Följande rekommendationer lämnades

Kommunstyrelsen

att överväga att utveckla strategier och styrprinciper för riktade statsbidrag.

att upprätta kommunövergripande rutiner för att säkerställa att hanteringen avseende statsbidrag sker på samma sätt inom alla nämnder. Dessa rutiner bör även säkerställa att hanteringen inom kommunstyrelseförvaltningen sker på samma sätt oavsett verksamhet. Kommunstyrelsen bör även överväga att inrätta en samordnande funktion med övergripande ansvar för hanteringen av statsbidrag utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

att säkerställa att rapportering/uppföljning av statsbidrag sker till kommunstyrelsen med jämna mellanrum. Detta kan endera ske i rapporter (t. ex tertiärrapporter, årsrapport) eller under separat informationspunkt.

att beakta och riskbedöma statsbidrag inom ramen för det systematiska arbetet med intern kontroll.

Omsorgsnämnden

att säkerställa att upprättad rutin utvecklas med detaljerade rutinbeskrivningar enligt synpunkterna i denna rapport. Detta i syfte att säkerställa korrekt hantering och att göra hanteringen mindre personberoende och sårbar.

att säkerställa att beslut fattas av nämnd avseende upprättad rutin. Detta kan med fördel göras efter att rutinen har utvecklats med detaljerade rutinbeskrivningar.

att beakta och riskbedöma statsbidrag inom ramen för det systematiska arbetet med intern kontroll.

Utbildningsnämnden

att säkerställa att upprättad rutin utvecklas med detaljerade rutinbeskrivningar enligt synpunkterna i denna rapport. Detta i syfte att säkerställa korrekt hantering och att göra hanteringen mindre personberoende och sårbar.

att säkerställa att beslut fattas av nämnd avseende upprättad rutin. Detta kan med fördel göras efter att rutinen har utvecklats med detaljerade rutinbeskrivningar.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 20 december 2022 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden, med önskan om svar senast den 28 april 2023.

Kommunstyrelsen och nämnderna har under mars 2023 behandlat svar utifrån lämnade rekommendationer. Svaren är huvudsakligen i linje med lämnade rekommendationer. Vi behandlade svaren vid vårt sammanträde den 12 april 2023 och beslutade att lägga svaren till handlingarna.

Granskning av process intern kontroll

Granskningen har syftat till att granska om kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden, samt bolagen Kalmarhem och Destination Kalmar, säkerställer en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att kommunstyrelsen, nämnderna och bolagsstyrelser inte helt säkerställer en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Följande rekommendationer lämnades

Kommunstyrelsen

att vidareutveckla arbetet med intern kontroll till att omfatta hela kommunkoncernen för att på så sätt få ett samlat grepp av den interna kontrollen. Ett led i detta är att göra en översyn av nuvarande reglemente så att reglementet även omfattar de kommunala bolagen.

att en beskrivning formuleras som definierar begreppet intern kontroll samt beskriver innebörden med de riskanalyser och kontrollplaner som ska upprättas enligt fullmäktiges reglemente i förhållande till kontrollmiljön i övrigt, exempelvis de kontroller som genomförs inom ramen kvalitetsledningssystem. Detta mot bakgrund av att vi anser att det är viktigt att ge begreppet "intern kontroll" en enhetlig betydelse för förtroendevalda och tjänstepersoner vilket inte är fallet i nuläget.

att en översyn genomförs av riktlinjer, instruktioner och mallar avseende intern kontroll för att säkerställa att dessa är aktuella, exempelvis upprättande av riskanalys, kontrollplan och rapportering. Vidare bör åtgärder vidtas för att säkerställa att samtliga nämnder och bolag tillämpar dessa.

att kommunstyrelsen gör en bedömning av nämndernas och bolagens rapportering i slutet av året av den interna kontrollen samt ger återkoppling med förbättringsförslag. Kommunstyrelsens bedömning av nämndernas och bolagens interna kontroll kan förslagsvis redovisas i anslutning till förvaltningsberättelsen.

att åtgärder vidtas för att utveckla arbetet med riskanalyser för att öka kunskapen hos framförallt förtroendevalda. Vidare anser vi det är viktigt att systematiken kring bedömning av risker ses över för att så långt som möjligt få en enhetlig bedömning av risker.

att en tydlig distinktion sker mellan intern kontroll och de kvalitetssystem (enl ISO) som tillämpas inom vissa av förvaltningarna samt bolagen. Detta mot bakgrund av att vi i vår granskning får intrycket av att intern kontroll och system för kvalitetsarbetet ges samma innebörd och syfte vilket vi inte anser. Vår uppfattning är att den interna kontrollen ytterst ägs av nämnden/styrelsen och är därmed deras verktyg för att bli säkerställa efterlevnad i system för kvalitetssäkring samt säkerställa att nämndens/styrelsens uppdrag verkställs enligt beslut. Kvalitetssystemen å andra sidan betraktar vi vara ett viktigt verktyg och stöd för den operativa verksamheten för att säkerställa en god kvalitet i denna.

Kommunstyrelsen, nämnder och bolagsstyrelser

att nämnder och styrelser aktivt involveras i framtagandet av tänkbara risker till en risklista (bruttolista) samt på samma sätt involveras i bedömning och urval av vilka risker (nettolista) som ska gå vidare och bli kontrollmoment.

att utbildningar genomförs för både nyvalda och omvalda förtroendevalda avseende riskanalys och intern kontroll under inledningen av mandatperioden för att skapa en gemensam förståelse för begreppet intern kontroll samt en god kunskapsnivå.

att stöd ges till nämnder och bolag för att skapa effektiva metoder för att genomföra kontrollmoment på. Detta anser vi vara viktigt för att säkerställa en effektiv användning av resurser i det interna kontrollarbetet.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 2 februari 2023 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen, utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, socialnämnden och samhällsbyggnadsnämnden, samt bolagen Kalmarhem och Destination, med önskan om svar senast den 31 maj 2023.

Granskning av investeringsprocessen inom kommunkoncernen

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen, Kalmarhem och Kalmar Vatten har ändamålsenliga beslutsunderlag och rutiner med tillräcklig intern kontroll för planering och uppföljning av investeringar i anläggningstillgångar.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att kommunstyrelsen, Kalmarhem och Kalmar Vatten inte helt har ändamålsenliga beslutsunderlag och rutiner med tillräcklig intern kontroll för planering och uppföljning av investeringar i anläggningstillgångar.

Följande rekommendationer lämnades

Kommunstyrelsen

att investeringsprocessen utgår från politiskt fattade beslut om policy/riktlinjer, där vi rekommenderar att fullmäktige fattar beslut om policy och kommunstyrelsen om riktlinjer. Vidare att kommunkoncernperspektivet tydligare lyfts fram i investeringsprocessen och omfattas av policy/riktlinjer.

att för större investeringar säkerställa en för kommunstyrelsen tillräcklig insyn i prioritering, genomförande och uppföljning utifrån den av fullmäktige beslutade investeringsramen.

att kommunstyrelsens roll stärks vad avser uppföljning av kommunens större investeringsprojekt, samt att slutredovisning av större projekt sker i kommunstyrelsen och att denna redovisning sker ur fler aspekter än enbart ekonomiskt utfall. Denna stärkta roll avser även särskilt stora investeringar inom kommunkoncernen.

att de underlag som till beredningsprocessen inhämtas från nämnder/-förvaltningar omfattar en längre tidshorisont än nuvarande, samt att underlagen även omfattar hela kommunkoncernen.

att utveckla behovsbedömningarna, samt riskbedömningar, i de behovsunderlag som lämnas inför beredning av verksamhetsplanens investeringsbudget. Kraven på underlaget bör följa investeringens storlek.

att större projekt särredovisas i de ordinarie uppföljningsrapporterna (åtminstone den tertial- och årsvisa rapporteringen) och att uppföljningen inte enbart upptar budgetåret, utan investeringens hela period med budget, utfall och prognos.

att se över hur stödet kan utvecklas ur ett kommunkoncernperspektiv, vad avser att stödja i upphandlingsprocessen vid större entreprenadupphandlingar, dels till kommunens förvaltningsorganisation, dels till kommunens bolag.

Kalmarhem och Kalmar Vatten

att respektive styrelse fattar beslut om policy och/eller riktlinjer för investeringar.

att större projekt särredovisas i uppföljningsrapporterna (åtminstone den tertial- och årsvisa rapporteringen) och att uppföljningen inte enbart upptar budgetåret, utan investeringens hela period med budget, utfall och prognos.

Det rekommenderades även att kommunkoncernperspektivet iakttas i tillämpliga delar för de till bolagen riktade rekommendationerna.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 3 mars 2023 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen, Kalmarhem och Kalmar Vatten, med önskan om svar senast den 15 juni 2023.

Granskning av målstyrning

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen och nämndernas målstyrning bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna inte helt bedriver arbetet med målstyrning ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Följande rekommendationer lämnades

att rapporteringen till fullmäktige, kommunstyrelsen och nämnderna utvecklas med fokus på mer av effekt och bedömning om vad som är kritiskt för att kunna nå målet. Vi konstaterar samtidigt att den utveckling som skett med att i större utsträckning arbeta med delmål kommer att främja möjligheten till styrning och uppsikt.

att stärka fokus på arbetet med att ta fram indikatorer till grund för att bedöma måluppfyllelse samt trender över tid. Detta för att skapa en bättre grund för analys och styrning.

att samtliga nämnder tillämpar ett arbetssätt där nämnden tydligare involveras i beredningsprocessen, exempelvis genom en måldag eller motsvarande inför kommande års verksamhetsplan. En sådan dag kan med fördel samordnas med arbetet med nämndens riskanalys (inom ramen för kommunen regelverk för intern kontroll).

att samtliga nämnder i verksamhetsplanen tydliggör aktiviteter eller motsvarande kopplade till målen.

att tydliggöra nätverkens och målsamordnarnas roll gentemot det arbete som bedrivs i linjeorganisationen.

att ovanstående rekommendationer i tillämpliga delar även omfattar kommunkoncernen.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 3 mars 2023 att överlämna upprättad rapport till kommunstyrelsen och granskade nämnder, med önskan om svar senast den 15 juni 2023.

Förstudie ändamålsenlig rapportering

Syftet med förstudien har varit att ge oss revisorer underlag för bedömning om det finns anledning att genomföra fördjupad granskning inom området ändamålsenlig rapportering. Förstudien har även kunnat ligga till grund för rekommendationer eller specifika frågeställningar.

Med förstudien och tidigare riskanalysarbete som grund beslutade vi om fördjupad granskning avseende målstyrning och investeringsprocess.

Utifrån förstudien lämnades följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Tillse att styrningen ökar vad avser hur innehållet ska disponeras under tertial- och årsrapporternas rubriker, samt med anvisning om gemensam tillämpning av vissa underrubriker.
- Verka för att utveckla återkopplingen av målen, genom att i större utsträckning undvika långa redovisningar av genomförda aktiviteter och att det istället redovisas underbyggda trender för målet med mer av effekt. Vidare att i större utsträckning redovisa det som är särskilt kritiskt för att nå en "grön" måluppfyllelse.
- Tillse att den ekonomiska redovisningen i den tertialvisa rapporteringen innehåller ett periodutfall.
- Utveckla hur redovisning av kostnadsdrivande volymer/mått ska ske i den tertialvisa rapporteringen.
- Utveckla investeringsredovisningen där större projekt/objekt särredovisas, samt att dessa, när de löper över räkenskapsår, även följs upp mot total budget, totalt ackumulerat utfall och prognos.
- Se över möjligheten att erbjuda förtroendevalda tillfällen för utbildning om hur en uppföljningsrapport ska läsas och vad som förväntas från en nämnd vid olika former av avvikelser.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 16 juni 2022 att överlämna rekommendationerna till kommunstyrelsen med önskan om svar senast den 30 november 2022.

Kommunstyrelsen har vid sammanträde i december 2022 behandlat ett svar i linje med rekommendationerna förutom vad avser periodutfall och investeringsredovisning. Vi behandlade svaret den 20 december 2022 och lyfte särskilt att beakta svaret avseende uppföljning av investeringar i den då pågående granskningen av investeringsprocessen och att i övrigt lägga svaret till handlingarna.

Förstudie hälsoskyddstillsyn i lokaler för vård och omsorg

Förstudien har syftat till att kartlägga rutiner och planering avseende samhällsbyggnadsnämnden hälsoskyddstillsyn vid äldreboenden i syfte att ge kommunens revisorer underlag för eventuell fördjupad granskning eller annan åtgärd som exempelvis särskilda frågor till berörd nämnd. Förstudien föranledde ingen fördjupad granskning.

Vi behandlade förstudien vid sammanträde den 19 maj varpå missiv upprättades med frågan om det med erfarenheter från pandemin, baserat på riskvärdering, övervägs förändringar i den tillsyn som ska ske framöver i äldreboenden, vad avser intervall och tillämpade kontroller. Svar önskades senast den 31 oktober 2022.

Samhällsbyggnadsnämnden har behandlat svar på förstudien i oktober 2022. Av svaret framgår nämndens bedömning att formerna för att arbeta med den tillsyn som kommunen ansvarar för ej behöver förändras med erfarenheter från pandemin. Vi behandlade svaret den 17 november och lade det till handlingarna.

Förstudie utbildningsnämndens hantering av arbetsmiljön på Tallhagsskolan

Syftet med förstudien har varit att kartlägga hur nämnden tillförsäkrar skolledning, personal och elever på Tallhagsskolan en god arbetsmiljö samt hur nämnden följer upp arbetsmiljön på skolan, samt att utgöra underlag för eventuell fördjupad granskning.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 22 september 2022 att överlämna förstudien till utbildningsnämnden. Vi beslutade att inte genomföra någon fördjupad granskning inom området, men önskade utbildningsnämndens svar på hur transparensen kan stärkas avseende uppföljning av arbetsmiljön på skolenhetsnivå, samt hur nämnden säkerställer återkoppling om vidtagna åtgärders tillräcklighet och effekt rörande Tallhagsskolan. Svaret önskades till den 15 december 2022.

Revisorerna behandlade nämndens svar vid sammanträdet den 20 december, varpå det lades till handlingarna. Nämndens svar behandlar hur arbetsmiljöfrågorna hanteras ur nämndens perspektiv. För uppföljning av arbetsmiljön hänvisas till HR-avdelningen rekommendationer kring hur arbetet ska bedrivas.

Lekmannarevision

Granskning av hyressättning avseende verksamhetslokaler

Granskningen har syftat till att bedöma om Kalmarhem säkerställer ändamålsenliga hyresavtal avseende lokaler och därtill en långsiktig underhållsplanering, samt att detta sker med tillräcklig intern kontroll.

Bedömning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömning att Kalmarhem har rutiner för att säkerställa ändamålsenliga hyresavtal avseende lokaler, men att bolaget inte helt säkerställer ändamålsenligheten vad avser ansvarsfördelning, långsiktig underhållsplanering, samt styrelsens interna kontroll vad avser uppföljning av väsentliga lokavtal.

Följande rekommendationer lämnades

att tydliggöra i vilka fall ett hyresavtal faller under styrelsens beslut, vilket förutom belopp även kan vara frågan om ett avtals längd.

att det i uppföljningsrapporterna sker en särredovisning av omsättningen så att lokaler särskilt framgår.

att en årlig särredovisning sker till styrelsen vad avser uppföljning av större lokalavtal, företrädesvis omsorgsboenden, vad avser intäkter och kostnader. Detta är inte minst viktigt med en transparent redovisning kopplat Allbolagen och marknadsmässig avkastning.

Vi beslutade vid vårt sammanträde den 2 februari 2023 att överlämna upprättad rapport till Kalmarhem, med önskan om svar senast den 28 april 2023.

Skrivelse till kommunstyrelsen angående uppföljning av åtgärder med anledning av granskning avseende hantering av leverantörsfakturor

Vi beslutade den 19 maj 2022 att tillskriva kommunstyrelsen angående avstämning av vidtagna åtgärder; vad som realiserats samt de bedömningar och rekommendationer som kvarstår att åtgärda eller utveckla. I oktober 2022 redovisade kommunstyrelsen aktuell status, där vissa åtgärder fortfarande var pågående. Revisorerna behandlade svaret den 17 november och lade det till handlingarna.

Skrivelse till Kommunbolaget angående presidiernas roll

Den 19 maj 2022 beslutade vi att lämna skrivelse till Kalmar Kommunbolag. I samband med behandling av Kommunbolagets samlade svar på inom kommunkoncernen genomförd förstudie av "Bolagsstyrelsens roll avseende ledning, styrning och uppföljning" uppmärksammades behov av att tydliggöra och definiera presidiernas roll i styrelsearbetet, framförallt kopplat till den ärendeberedning som sker inför styrelsesammanträden. I skrivelsen önskade vi att Kommunbolaget ser över nuvarande ramverk för arbetsordning i syfte att förtydliga presidiernas roll. Vi begärde i skrivelsen inget särskilt svar från Kommunbolaget.

Skrivelse till regionstyrelsen, Kalmar län, med förfrågan om svar på vidtagna åtgärder avseende granskning av samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre

Vi har i november lämnat en skrivelse till regionstyrelsen i Kalmar län angående vilka åtgärder som genomförts utifrån det svar som styrelsen lämnade till Region Kalmar läns revisorer med anledning av rubricerad rapport. Vi behandlade svaret den 3 mars 2023, varpå det lades till handlingarna.

Skrivelse till omsorgsnämnden och socialnämnden om vidtagna åtgärder avseende granskning samverkan kring psykisk ohälsa bland äldre

Hantering kommenteras under granskningens rubrik på sidan 13.

Skrivelse till kommunbolaget angående arbetsordning/VD-instruktion

I samband med behandling av lekmanrevisorernas granskningsrapport om hyressättning i lokaler i Kalmarhem uppmärksammades åter frågan om beloppsnivåer för styrelsebeslut kontra VD:s mandat. I förstudie år 2021 angående bolagsstyrelsernas roll avseende ledning, styrning och uppföljning rekommenderades att diskutera beloppsnivåer med dotterbolagen inom koncernen avseende styrelsebeslut kontra VD:s mandat. Av Kommunbolagets lämnade svar på förstudierapporten framgick; "En analys och sammanställning av nuläget pågår och därefter kommer en diskussion i linje med rekommendationen att genomföras". Vi har i februari 2023 lämnat en skrivelse där vi utifrån Kommunbolagets lämnade svar önskar erhålla återkoppling om synen på frågan ur ett övergripande koncernperspektiv. Vi önskar erhålla svaret senast den 27 maj 2023.

Kalmar kommun 2023-04-12

Per Dahl

Jan Bengtsson

Dan Sandberg

Doris Johansson

Eva Lindström

Kjell Bülow

Margreth Johansson

Lennart Ohlsson

Tomas Trossing

Handläggare
Sofia Engdahl

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2023-04-18

Ärendebeteckning
KS 2023/0303

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för 2022, revisorernas granskning av årsredovisningen 2022, granskning av god ekonomisk hushållning 2022 samt revisorernas utvärderingsberättelse och årsrapport 2022

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsen, nämnder och de gemensamma nämnderna för överförmyndarverksamheten och hjälpmedelsverksamheten samt de enskilda ledamöterna i dessa organ ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2022.

Bakgrund

Kommunens revisorer har redovisat sin revisionsberättelse för räkenskapsåret 2022. Av revisionsberättelsen framgår att revisionen tillstyrker ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna och de gemensamma nämnderna för hjälpmedelsverksamheten och överförmyndarverksamheten samt att årsredovisningen för 2022 godkänns.

Utifrån revisionsberättelsen föreslår kommunfullmäktiges presidium att kommunfullmäktige beviljar kommunstyrelsen, nämnderna och de gemensamma nämnderna för hjälpmedelsverksamheten och överförmyndarverksamheten och de enskilda ledamöterna i dessa organ ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2022.

Elisabeth Heimark Sjögren
ordförande

