

**KARLSTADS KOMMUN****KOMMUNREVISIONEN**
2021-04-23

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse för år 2020

Följande granskningar har genomförts under verksamhetsåret:

Granskning av personal- och kompetensförsörjning inom hemtjänsten

Vi har genomfört en granskning av vård- och omsorgsnämndens arbete med personal- och kompetensförsörjning inom hemtjänsten. Syftet med granskningen är att bedöma om vård- och omsorgsnämndens åtgärder avseende personal- och kompetensförsörjning inom hemtjänsten är ändamålsenliga.

Den revisionella bedömningen är att vård- och omsorgsnämndens åtgärder avseende personal- och kompetensförsörjning är ändamålsenliga.

Vi bedömer att det i allt väsentligt finns mål och strategier för personal- och kompetensförsörjning inom nämndens ansvarsområde. Det har inte formulerats några mål specifikt för hemtjänsten.

Vi konstaterar att en rad aktiviteter genomförs på nämnd-/förvaltningsnivå i syfte att säkerställa framtida kompetens. Mycket av de aktiviteter som genomförs handlar om att ändra på attityder och synsätt på yrket. Det pågår löpande marknadsföringsinsatser i syfte att informera och attrahera till yrken inom vård- och omsorgsområdet.

Utifrån den redovisning vi tagit del av bedömer vi att vård- och omsorgsnämnden följer upp aktiviteter och resultat för kompetensförsörjningsinsatser i tillräcklig grad. Nämnden får vid varje sammanträde en verksamhetsuppföljningsrapport som bland annat innehåller uppgifter om sjukfrånvaro. Rapportering sker även i samband med delårsbokslut och årsredovisning.

Granskning av tillsyn inom miljöområdet

Vi har genomfört en granskning av miljönämndens tillsynsverksamhet. Syftet med granskningen är att bedöma om miljönämnden bedriver tillsynsverksamheten på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Den revisionella bedömningen är att miljönämnden bedriver tillsynsverksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på de olika kontrollmålen där det framgår att de styrande dokumenten är beslutade av nämnden, fungerar väl samt följs upp av nämnden. Organisationen har en tillfredställande kontinuitet, kapacitet och kompetens. Det finns aktuella behovsutredningar och register för hela miljöbalkens område. Det finns en systematisk uppföljning och utvärdering av tillsynen. Åtterrapporering till nämnden sker i tillräcklig omfattning. Åtgärder vidtas om tillsynsplanen inte följs.

Kontrollmålet om att det finns en aktuell tillsynsplan, avvägd mellan prioriteringar, olika områden och resurser bedöms som delvis uppfyllt. Vi rekommenderar att nämnden fastställer en tillsynsplan för hälsoskydd som omfattar en treårsperiod. Vi rekommenderar också att nämnden ser över prioriteringsordningen i behovsutredningen så att det blir tydligt att nämndens grunduppdrag, dvs den styrda tillsynen, inte har lägre prioritet än den händelsestyrda tillsynen.

Granskning av kultur- och fritidsnämndens arbete med medborgardialog

Vi har genomfört en granskning som kultur- och fritidsnämndens arbete med att skapa sig en bild av medborgarnas behov och krav på kultur- och fritidslivet. Syftet med granskningen är att bedöma om kultur- och fritidsnämnden på ett ändamålsenligt sätt anpassar utbudet inom kultur- och fritidsområdet utifrån de behov och krav som medborgarna har.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att kultur- och fritidsnämnden på ett, i allt väsentligt, ändamålsenligt sätt anpassar utbudet inom kultur- och fritidsområdet utifrån de behov och krav som medborgarna har. Vi kan konstatera att det genomförs flera olika insatser för att nämnden ska få kunskap om medborgares behov och krav inom kultur- och fritidsområdet samt att anpassningar av utbudet i vissa fall gjorts utifrån den information som framkommit.

Vi rekommenderar att nämnden överväger att göra en plan för vilka insatser som ska genomföras under året för att få kunskap om medborgares behov och krav samt hur denna information sedan ska återföras till den samlade nämnden. Nämnden bör överväga att i samband med budgetarbete och planering av kommande verksamhetsår på ett strukturerat sätt beakta den samlade information om medborgarnas behov och krav som finns.

Granskning av arbetet mot hemlöshet

Vi har genomfört en granskning av kommunens arbete med att motverka hemlöshet. Granskningen har i huvudsak koncentrerats till arbetsmarknads- och socialnämnden och det bostadssociala arbetet, även om andra delar av kommunkoncernen också till viss del berörs. Syftet med granskningen är att bedöma om arbetsmarknads- och socialnämnden bedriver ett ändamålsenligt arbete med att motverka hemlöshet i kommunen.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att nämnden inte helt bedriver ett ändamålsenligt arbete med att motverka hemlöshet i kommunen. Vi kan konstatera att det finns dokumenterade rutiner som beskriver hur nämnden ska motverka hem- och bostadslöshet och att de är kända och tillämpade. En gemensam utredningsmall som tydliggör vilka uppgifter som utredningen ska inkludera ger förutsättningar för en likvärdig handläggning mellan de enheter som handlägger ansökan om bostadssocialt stöd.

Vi rekommenderar att nämnden överväger om det finns anledning att på nämndsnivå bryta ner det kommunövergripande målet om tillgången till bra bostäder och att fortsatt arbeta för att säkerställa att arbetet enligt modellen Bostad först bedrivs såsom avsett.

Granskning av intern kontroll ekonomiskt bistånd

Vi har genomfört en granskning inom området för ekonomiskt bistånd. Syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida arbetsmarknads- och socialnämnden säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende handläggning och utbetalning.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att arbetsmarknads- och socialnämnden inte helt säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende handläggning och utbetalning av ekonomiskt bistånd. Vi kan konstatera att det i allt väsentligt finns ändamålsenliga och aktuella mål, riktlinjer och rutiner för arbetet ekonomiskt bistånd. Anvisningarna tycks vara väl kända och utgöra ett relevant stöd för handläggarna i det dagliga arbetet. Vi bedömer att det finns en tydlig ansvarsfördelning i verksamhetssystemet och ser det som positivt att det finns en dokumenterad beskrivning av behörighetskomponenter utifrån respektive funktioner.

Vi rekommenderar att nämnden överväger att beakta risker inom ekonomiskt bistånd i en samlad riskanalys inom ramen för nämndens internkontrollarbete inför kommande år och att följa upp resultatet av verksamhetens interna kontroller inom området ekonomiskt bistånd. Vi rekommenderar också att nämnden förtydligar och kommunicerar kopplingen mellan nämndens internkontrollplan och verksamhetens egna risk- och kontrollarbete.

Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Vi har genomfört en granskning av avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Syftet med granskningen har varit att granska om kommunstyrelsens uppsikt över nämndernas verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen endast delvis säkerställt en ändamålsenlig och tillräcklig uppsikt över nämndernas verksamhet.

Vi bedömer att det saknas beskrivningar och strategier som på ett tydligt sätt redogör för hur styrelsen utöver uppsiktsplikten inom kommunkoncernen. Det sker flera träffar och konstellationer på olika nivåer löpande vilket möjliggör en del av uppsiktsplikten. Vi vill dock särskilt poängtera att det av kommunallagen framgår att det är hela kommunstyrelsen som är ansvarig för att utöva uppsikt varför det är väsentligt att hela styrelsen är involverad i arbetet.

Styrelseledamöterna måste därför vara aktiva, delaktiga, engagerade och ta ansvar för att bidra till att nämndens ledning, styrning och uppföljning blir tillräcklig och tillfredsställande. Av Kommunallagens 12 kap 9 § framgår ansvaret att lämna revisionen upplysningar varför vi bedömer att det faktum att endast 16 av 26 ledamöter/ersättare besvarade vår enkät trots påminnelser är högst otillfredsställande.

Granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut

Vi har genomfört en granskning av verkställigheten av kommunfullmäktiges beslut. Syftet med granskningen har varit att granska om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en ändamålsenlig kontroll av att fullmäktiges beslut verkställs.

Expediering och uppföljning av fullmäktiges beslut ingår som moment i kommunens processorienterade arbetssätt för ärendehantering. Detta och stödjande rutiner finns dokumenterat och det framgår hur bevakning och uppföljning av fullmäktiges beslut ska ske.

Vi konstaterar att det i nuläget inte finns någon rutin för att samtliga oavslutade fullmäktigeuppdrag redovisas en gång per år till kommunfullmäktige och att det heller inte görs någon fullständig redovisning av oavslutade uppdrag.

Utifrån den redovisning vi tagit del av bedömer vi att det finns ändamålsenliga rutiner för uppföljning, hantering och återredovisning av medborgarförslag och motioner.

Granskning av delårsrapport 2020

Vi har granskat kommunens delårsrapport avseende perioden januari – augusti 2020. Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagens intentioner, om delårsrapporten ger tillfredsställande information om verksamhetens utfall, om delårsrapporten uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper samt om delårsrapporten är tillräckligt dokumenterad.

Helårsprognosen pekar mot ett resultat som är högre än det budgeterade resultatet och föregående år. Det högre resultatet är främst beroende av att

regeringen under året fördelat extra statsbidrag med anledning av den pågående pandemin och att nämnderna sammantaget bedrivit verksamheten inom tilldelad ram.

Den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten visar att kommunen kommer att klara det lagstadgade balanskravet för år 2020. Resultatmålet för 2020 kommer också att uppnås. I samband med beslut om budget godkände fullmäktige ett avsteg från det långsiktiga finansieringsmålet.

När det gäller måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen innehåller delårsrapporten en prognos av bedömd måluppfyllelse vid årets slut för respektive övergripande mål inom fyra målområden i den strategiska planen. Av de 22 övergripande målen bedöms 6 nå god måluppfyllelse fullt ut och 16 bedöms nå relativt god måluppfyllelse. Kommunstyrelsen gör själva den samlade bedömningen att kommunen når upp till god ekonomisk hushållning under det enskilda året 2020.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet för 2020 är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Vi bedömer att måluppfyllelsen avseende de övergripande målen för verksamheten delvis är förenlig med de mål som fullmäktige beslutat om för 2020. Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i övrigt.

Granskning av intern kontroll äldreomsorgsavgifter

Vi har genomfört en granskning av vård- och omsorgsnämndens interna kontroll inom debiteringsrutiner avseende äldreomsorgsavgifter. En god intern kontroll i debiteringsrutiner avseende avgifter för äldreomsorg är viktigt för att säkra kommunens intäkter och för att säkerställa att avgifterna blir korrekt debiterade. Syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida vård- och omsorgsnämnden har säkerställt att rutinen för debitering av äldreomsorgsavgifter är ändamålsenligt utformad och genomförs med en tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att vård- och omsorgsnämnden i allt väsentligt säkerställt att rutiner för debitering av äldreomsorgsavgifter är ändamålsenliga och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer att vård- och omsorgsnämnden har säkerställt att aktuella och dokumenterade riktlinjer för hantering av fakturering av äldreomsorgsavgifter finns upprättade och är aktuella. Det finns inbyggda automatiska kontroller i systemet som stärker den interna kontrollen och processen innehåller få manuella moment. Det finns också fastlagda rutiner för hanteringen av obetalda fakturor och checklistor finns tillgängliga för handläggare.

Förstudie öka antalet elever som tar examen inom tre år

Vi har genomfört en förstudie av gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbete med att öka andelen gymnasieelever med examen eller studiebevis inom 3 år. Syftet med förstudien har varit att få underlag för att bedöma om en fördjupad granskning ska göras inom området.

Genomförd förstudie tyder på att det, både på förvaltningsnivå och nämnds-nivå, finns en medvetenhet om de utmaningar som Karlstads kommun står inför vad gäller gymnasieresultat. Nämnden har mål med tillhörande indikatorer som rör gymnasieexamen slutförd inom tre respektive fyra år, samt erhåller regelbunden rapportering om gymnasieskolornas resultat och det arbete som bedrivs för att förbättra dessa. Utifrån erhållna rapporter har även åtgärder vidtagits.

Mot bakgrund av det arbete som pågår är vår bedömning att det i dagsläget inte är aktuellt att genomföra en fördjupad granskning.

Granskning av kommunens digitaliseringsarbete

Vi har genomfört en granskning av digitaliseringsarbetet. Syftet med granskningen har varit att granska om kommunstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av digitaliseringsarbetet är tillräcklig för att kommunens ska nå uppsatta mål.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är att kommunstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av digitaliseringsarbetet är tillräcklig.

Vår bedömning är att det finns uppsatta mål för vad kommunen ska åstadkomma inom digitaliseringsområdet. Bedömningen baseras på att det finns övergripande styrdokument i form av ”Digitala Karlstad” och att mål uttrycks på såväl övergripande kommunnivå som på nämndsnivå.

Organisation och resurser bedömer vi också är ändamålsenliga för att nå uppsatta mål. Bedömningen baseras på att det finns en inrättad organisation på kommunnivå med kompetenser och resurser som har i uppdrag att driva utvecklingsarbete inom digitaliseringsområdet. Vidare att det på nämndsnivå bedrivs ett medvetet arbete för att utveckla och använda digital teknik på verksamhetsnära nivå.

Vår bedömning är också att uppföljning och rapportering om digitaliseringsarbetet är tillräcklig. Bedömningen baseras på att muntlig rapportering görs löpande på kommunledningsnivå om status och pågående aktiviteter. Vidare att uppföljning av de mål som uttrycks i strategiska planen och nämndernas måldokument följs upp i delårsrapporter och årsredovisningar. I dessa görs också beskrivningar av genomförda och pågående aktiviteter inom området.

Granskning av fastighetsunderhåll

Vi har genomfört en uppföljande granskning av underhåll av gator, vägar och fastigheter. Granskningens syfte är att bedöma om teknik- och fastighetsnämnden säkerställer ett ändamålsenligt underhåll av kommunens gator, vägar och fastigheter.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är att teknik- och fastighetsnämnden i allt väsentligt säkerställer ett ändamålsenligt underhåll av gator, vägar och fastigheter.

Nämnden har fastställt ansvarsområden och mål kopplade till underhållsskulden. Vi noterar att medel tillskjutits i syfte att minska underhållsskulden och att minskningen av underhållsskulden varit ett prioriterat område från nämndens håll. Vi noterar även att både fastighetsavdelningen samt gatuenheten har en pågående respektive en inplanerad statusinventering av kvarvarande underhåll.

Vi konstaterar att ett långsiktigt arbete gällande att komma tillrätta med underhållsskulden påbörjats och att flertalet åtgärder genomförts de senaste åren. Vi noterar dock att de tillskjutna pengarna inte är tillräckliga varken för att uppnå de fastställda målen eller för att komma tillrätta med underhållsskulden i närtid

Granskning av likvärdig skola

Vi har genomfört en granskning avseende likvärdig skola med fokus på bedömning och betygsättning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om barn- och ungdomsnämnden säkerställer en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan avseende bedömning/betygsättning. Det innebär att nämnden ska säkerställa att det inte finns skillnader mellan skolorna eller eleverna. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är att barn- och ungdomsnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan avseende bedömning/betygsättning och att den interna kontrollen inte helt bedöms som tillräcklig.

Vår bedömning är att nämnden har beslutat om målsättningar och en struktur för det systematiska kvalitetsarbetet vilket möjliggör för nämnden att följa upp och analysera området. Vidare finns forum för att mellan förvaltning och skolenheter beröra området samt dokumenterat stöd för bedömning och betygsättning till lärarna.

Vi konstaterar samtidigt att det saknas tillräckliga förutsättningar för att mellan skolenheterna samverka kring likvärdig bedömning och betygsättning. Detta ses som särskilt viktigt då jämförelser mellan de nationella proven och betyg inte varit möjlig att genomföra läsåret 19/20.

Nämnden erhåller regelbundet dokumenterad uppföljning om skolornas resultat. Sett till rapporteringens innehåll bedöms den för år 2020 inte omfatta en tillräcklig analys huruvida bedömning och betygsättning skett på ett likvärdigt sätt mellan skolenheterna. Det ses som positivt att förvaltningen följer elevernas progression.

Vi bedömer det särskilt viktigt att nämnden säkerställer att de får till sig en tillräcklig analys innehållande jämförelser mellan skolenheter, ämnen och elever. Detta med hänsyn till att statistik från skolverket visar på att det föreligger skillnader vad avser elevernas kunskapsresultat samt att det föreligger skillnader mellan betyg och resultat från de nationella proven.

Nämnden har vidtagit ett antal åtgärder för att öka elevernas måluppfyllelse och likvärdigheten inom grundskolan, bland annat för att öka kompetensen. Vi ser det som positivt att det inom förvaltningen har genomförts ett antal åtgärder i syfte att stärka bedömningskulturen. Dock är detta inte på initiativ av nämnden.

Med hänsyn till att vi ser ett utvecklingsbehov gällande nämndens erhållna uppföljning och analys avseende likvärdig bedömning och betygsättning bedöms detta påverka nämndens möjlighet att i tillräcklig omfattning identifiera skillnader mellan skolenheter, ämnen och elever och därav vid behov kunna vidta adekvata åtgärder.

Utifrån granskningen iakttagelser och bedömningar lämnas följande rekommendationer till barn- och ungdomsnämnden:

- att nämnden säkerställer att det finns förutsättningar för samverkan för lärare mellan skolenheter, exempelvis genom sambedömning och samrättning,
- att nämnden säkerställer att de får en tillräcklig uppföljning inom området som omfattar analys av orsakerna bakom eventuella skillnader i elevernas måluppfyllelse mellan skolenheter, ämnen och elever.

Granskning av studiero och trygghet gymnasieskolan

Vi har genomfört en granskning av trygghet och studiero inom gymnasieskolan. Syftet med granskningen är att bedöma om gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden säkerställer att alla elever inom gymnasieskolan tillförsäkras en skolmiljö präglad av trygghet och studiero.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden i allt väsentligt säkerställer att alla elever tillförsäkras en skolmiljö präglad av trygghet och studiero.

Granskningen visar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har antagit mål för att verka för trygghet och studiero för eleverna. Det finns också kommunövergripande och enhetsspecifika styrdokument som syftar till att skapa en skolmiljö som präglas av trygghet och studiero, exempel elevhäl-

soplaner och ordningsregler. Vi noterar att endast ett av tre dokument påvisar att ordningsreglerna är antagna av rektor i enlighet med Skollagen. Vidare framkommer i intervjuer att styrdokumentet med tillhörande stödmaterial tillämpas av verksamheten och att ansvarsfördelningen är tydlig.

Granskningen visar att det finns en systematik för att följa upp och utvärdera elevernas trygghet och studiero på enhetsnivå. Vi anser att det är positivt att uppföljningen sker genom olika tillvägagångssätt och löpande under läsåret. Vi bedömer att det är en brist att utkastet till enheternas kvalitetsrapporter 2020 inte innehåller någon analys av elevernas trygghet och studiero utifrån olika parametrar såsom kön och programtillhörighet.

Granskningen visar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden följer upp sitt mål om trygghet och studiero i samband med delårsrapport och årsredovisning. Granskningen visar även att nämnden löpande tar del av information om kränkingsärenden. Det genomförs även en sammanställning av huvudmannens och enheternas kvalitetsarbete varje år. Att nämnden får ta del av enheternas kvalitetsrapporter tycker vi är positivt då detta ger nämndens ledamöter en möjlighet fördjupa sig i eventuella resultat som sticker ut. Vi tycker det är positivt att kvalitetsuppföljningen har utvecklats på huvudmannanivå under 2020 och innehåller en analys av elevernas trygghet och studiero utifrån olika parametrar.

Granskningen visar att det finns etablerade riktlinjer och rutiner som gör att skolenheterna vidtar åtgärder både i förebyggande och åtgärdande syfte för att främja trygghet och studiero. Granskningen visar även att nämnden håller sig informerad och fattar beslut om specifika insatser och åtgärder vid behov.

Utifrån granskningen iakttagelser och bedömningar lämnas följande rekommendationer till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden:

- Säkerställa att enheterna analyserar trygghet och studiero utifrån olika parametrar såsom kön och programtillhörighet.
- Säkerställa att det vidtas åtgärder för att höja analysförmågan på enhetsnivå.

Granskning av studiero och trygghet grundskolan

Vi har genomfört en granskning av granskat trygghet och studiero inom grundskolan. Syftet med granskningen är att bedöma om barn- och ungdomsnämnden säkerställer att alla elever inom grundskolan tillförsäkras en skolmiljö präglad av trygghet och studiero.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är barn- och ungdomsnämnden inte helt säkerställer att alla elever inom grundskolan tillförsäkras en skolmiljö präglad av trygghet och studiero.

Granskningen visar att barn- och ungdomsnämnden har antagit mål för att verka för trygghet och studiero för eleverna. Det finns också kommunöver-

gripande och enhetsspecifika styrdokument som syftar till att skapa en skolmiljö som präglas av trygghet och studiero, exempel elevhälsoplaner och ordningsregler. Nämndens internkontrollplan antogs i juni 2020, vilket vi anser är en brist. Planen bör antas tidigare under året för att bidra till nämndens styrning och ledning av verksamheten.

Granskningen visar att det finns en systematik för att följa upp och utvärdera elevernas trygghet och studiero på enhetsnivå. Vi noterar att det av kvalitetssystemet framgår att det ska finnas riktlinjer för arbetsplanen och för dokumentation av det systematiska kvalitetsarbetet, men att detta saknas. Nämnden bör säkerställa att dessa riktlinjer upprättas. Nämnden bör också säkerställa att det systematiska kvalitetsarbetet på enhetsnivå dokumenteras på tillräckligt sätt.

Granskningen visar att barn- och ungdomsnämnden följer upp sina nämndmål i samband med delårsrapport och årsredovisning. Nämnden har även följt upp internkontrollplanen. Granskningen visar även att nämnden löpande får ta del av kränkingsärenden. Vi noterar dock att uppföljningen till nämnden inte följer det antagna årshjulet fullt ut.

Vi noterar också att Barn- och ungdomsnämndens samlade redovisning av kvalitet och resultat år 2020 saknar en analys av elevernas trygghet och studiero. Informationen till nämnden bör innehålla en analys av trygghet och studiero utifrån olika parametrar såsom kön och skolämnen för att nämnden, med utgångspunkt i den informationen, ska kunna vidta adekvata åtgärder. Analysen bör ske på enhetsnivå och huvudmannanivå. Om skillnader mellan skolenheter föreligger bör detta tydliggöras i informationen till nämnden. Genom att låta nämnden andel av enheternas dokumenterade kvalitetsarbete skulle nämnden ges bättre förutsättningar för att följa området och fatta aktiva åtgärder.

Granskningen visar att det finns etablerade riktlinjer och rutiner som gör att skolorna vidtar åtgärder både i förebyggande och åtgärdande syfte för att främja trygghet och studiero. Granskningen visar även att nämnden varit aktiv under året och efterfrågat fördjupad information om utvecklingen på specifika enheter vid identifierade brister. Vi har tidigare noterat att nämnden inte får ta del av tillräcklig information om elevernas trygghet och studiero i grundskolan. Detta kan medföra att nämnden inte har tillräckligt beslutsunderlag för att kunna vidta åtgärder vad gäller trygghet och studiero.

Uppföljning av tidigare granskning av näringslivsarbetet

Vi har genomfört en uppföljning av en granskning som gjordes 2013 av näringslivsarbetet. Den uppföljande granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit tillräckliga åtgärder för att stärka den interna kontrollen utifrån tidigare identifierade brister och lämnade rekommendationer.

Den revisionella bedömningen efter genomförd granskning är kommunstyrelsen i allt väsentligt har vidtagit tillräckliga åtgärder för att stärka den interna kontrollen utifrån tidigare identifierade brister och lämnade rekommendationer.

Vår bedömning är att det har genomförts ett flertal förändringar sedan 2013. Det har genomförts en översyn av Kommunstyrelsens reglemente, det har skett ett förtydligande av styrelsens uppsiktsplikt samt ett förtydligande av hanteringen av utvecklingsfrågor i tillväxtutskottet. Det har också genomförts en översyn av sammanträdena vilket lett till att tillväxtfunktionen numera har en stående informationspunkt på agendan.

Förändringarna som har genomförts har bidragit till att kommunstyrelsens och tillväxtutskottets roller och arbete med utvecklingsfrågor har förtydligats och stärkts. Vidare har det genomförts en översyn av plan- och byggprocessen vilket förtydligat ansvarsförhållandena mellan de olika nämnderna som är involverade i processen. Även arbetet mellan och inom förvaltningsövergripande grupper har utvecklats. Därutöver har Kommunstyrelsen beslutat om riktlinjer för medfinansiering.

Avslutningsvis visar granskningen att hållbarhetsbegreppet i stort är närvarande i styrningen och ledningen av verksamheten. Vi noterar dock att verksamhetsplanen för Turism 2020 och verksamhetens aktivitetsplan 2020 inte beskriver hur verksamheten ska bidra till kommunens hållbarhetsarbete eller arbetet för att bli en miljösmart kommun.

Granskning av årsredovisning 2020

Syftet med granskningen av årsredovisningen är att bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning. Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2020 på 302 mnkr. Resultatet motsvarar 5,7 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. I resultatanalysen för kommunen justeras resultatet för att få fram ett underliggande resultat som ska vara jämförbart över tiden. Det underliggande resultatet för 2020 är betydligt högre än både motsvarande resultat för 2019, och de resultatnivåer som kommunen vanligen redovisar. Resultatet är starkt påverkat av de höga utbetalningar av generella statsbidrag som skett under 2020 kopplade till dels satsningar på välfärden och dels pandemin.

Verksamhetens nettokostnadsökning är under 2020 lägre än ökningen av skatteintäkter och bidrag. Nämnderna har sammantaget bedrivit sin verksamhet med en positiv budgetavvikelse på 75 mnkr. Fullmäktige har fastställt mål för god ekonomisk hushållning. När det gäller de finansiella målen uppnås resultatmålet under 2020. Finansieringsmålet uppnås däremot inte. Nettolåneskulden fortsätter öka. Nettoinvestering-

arna ligger på en nivå som är mycket högre än det utrymme som årets resultat medger. Enligt vår bedömning uppfyller kommunen delvis de finansiella målen för god ekonomisk hushållning under 2020.

I årsredovisningen finns en sammanfattande analys av måluppfyllelsen när det gäller kommunens fyra målområden och 22 övergripande mål. Av de 22 övergripande målen bedöms 7 uppnå en god måluppfyllelse och 15 mål bedöms uppnå en relativt god måluppfyllelse. Vi bedömer att utfallet för måluppfyllelsen delvis är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål. Vi instämmer i kommunstyrelsens samlade bedömning att verksamheten lever upp till målen för en god ekonomisk hushållning.