

# Grundläggande granskning Kommunstyrelsen

Botkyrka kommun

April 2021



*Anders Hägg  
Tobias Björn  
Ellen Röllgårdh  
Casper Wessén*

# *Innehållsförteckning*

Sammanfattning med rekommendationer

Inledning

Granskningsiakttagelser

	3
	5
	8

# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a,7a, 8b, 8e, 9b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Vi noterar att styrelsen inte nått upp till god måluppfyllelse inom samtliga områden. Vi noterar vidare att processen för risk- och väsentlighetsanalys inte framkommer av internkontrollplanen.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Resultat mot driftbudget: + 5,2 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b-c, 8a, 8c-d, 9a,10a-c, 11a-c, 12a-b</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har i rimlig grad varit tillräcklig under år 2020. När det gäller uppsikt är det även värt att betona kommunstyrelsens övergripande ansvar att utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Vi har inte tagit del av någon rapportering av detta i samband med erhållet utkast av kommunens årsredovisning. I årsredovisningen finns kortfattad redogörelse av hur kommunen och nämnderna arbetar med intern kontroll.

# ***Sammanfattning***

Revisorerna har under året träffat Kommunstyrelsens arbetsutskott och delar av kommunledningen för att informera sig om frågor kring styrelsens arbete under året utifrån sin ledande och samordnande roll samt ansvaret att utöva uppsikt över nämnder och bolag. Fokus i denna dialog var Kommunstyrelsens arbete under 2020 för att utöva uppsikt över nämnderna utifrån pandemin/covid-19, tidigare identifierade brister avseende Utbildningsnämnden och Teknik- och fastighetsnämnden samt utifrån inträffade händelser under året kring Kagghamra VA-utbyggnad samt brand i deponier av byggavfall. Vid mötet berördes även Kommunstyrelsens arbete med den interna kontrollen för att säkerställa enhetlighet i efterlevnad av riktlinjer och redovisning från nämnderna. Revisorernas slutsats bl a utifrån mötet är att det bedöms vara motiverat att fortsatt granska Kommunstyrelsens arbete med uppsikten över nämnderna generellt men även specifikt kopplat till ovan nämnda områden.

## ***Rekommendationer***

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att vidtagna åtgärder är tillräckliga för att uppnå god måloppfyllelse.
- Säkerställ att processen och dokumentationen kring risk- och väsentlighetsanalys tydliggörs.
- Säkerställ att styrelsen utvecklar fler egna, nämndspecifika kontroller i internkontrollplanen, samt att åtgärder vidtas för de kontroller som uppvisar godtagbart eller ej godtagbart resultat.

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har kommunstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder
2. Måluppfyllelse för verksamheten
3. Måluppfyllelse för ekonomin
4. Intern kontroll
5. Prognos

Delar ur område 1,4 och 5 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2020.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Övergripande riktlinjer

## Fullmäktiges antagna Mål och budget 2020 med flerårsplan 2021-2021

Målen är indelade i sju målområden som vart och ett består av en politisk inriktning och ett eller flera utvecklingsmål med tillhörande målsatta mått. Sammanfattningsvis ska politisk inriktning, utvecklingsmål och målsatta mått för respektive målområde ses som en helhet som är styrande för de nämnder som berörs av målområdet.

I Mål och budget 2020 anges att samtliga nämnder under utvecklingsmål 7:2 – Botkyrka kommun har en god ekonomisk hushållning – ska komplettera med två målsatta mått med lydelsen "xx-nämndens nettoutfall är inom beslutad budgetram (%)." och "xx-nämndens prognos vid delårsrapport 1 avviker från årsutfallet med max 1 %."

Enligt kommunens budgetprocess ska nämnden senast i slutet av januari det aktuella budgetåret rapportera till kommunstyrelsen hur budgetramen för 2020 har fördelats på nämndens olika verksamheter. För att ge nämnden en samlad bild över de mål och ekonomiska förutsättningar som kommer vara styrande under 2020 inom nämndens ansvarsområde sammanställer förvaltningen en rapport - "Mål och internbudget 2020". "Mål och internbudget 2020" beslutas av nämnden och lämnas till kommunledningsförvaltningen senast torsdag den 31 januari 2020.

I Mål och budget 2020 anges vidare att nämnderna för 2020 ska lämna två delårsrapporter. Delårsrapport 1, efter april, ska innehålla ekonomiskt utfall för perioden, prognos för helåret, nyckeltal/mått och avvikelserrapportering av måluppfyllelse. Delårsrapport 2, efter augusti, ska innehålla ekonomiskt utfall för perioden, prognos för helåret, nyckeltal/mått och måluppfyllelse. Dessutom ska nämnderna lämna ekonomisk uppföljning per sista mars, sista juni och sista oktober med prognos för helåret. Med anledning av Corona bestämdes centralt att uppföljning per mars inte behövdes tas fram.

# Övergripande riktlinjer

## Intern kontroll

I *Internkontrollplan 2020 för kommunstyrelsens övergripande ansvar* framkommer att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunen, samt ett ansvar för att se till att denna organisation kontinuerligt utvecklas utifrån kommunens behov av intern kontroll. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från sin egen granskning och nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i de fall förbättringar behövs se till att lämpliga åtgärder genomförs av berörd nämnd. Rapporteringen ska beslutas av kommunstyrelsen i samband med beslut om kommunens årsredovisning.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina respektive verksamhetsområden. Nämnden ska som grund för sin styrning göra risk- och väsentlighetsanalyser. Med start 2019 används Stratsys för arbetet med intern kontroll, i likhet med den övriga planerings- och uppföljningsprocessen i Botkyrka kommun. Utbildningar i systemet hölls under våren 2019 och sedan dess är systemet i drift. Under hösten 2019 genomfördes workshops med socialförvaltningen och teknik- och fastighetsförvaltningen. Därefter arbetades en internkontrollhandbok fram under 2020. Förvaltningarna har uppmanats att börja arbeta enligt det arbets sätt som handboken föreskriver. I kontakt med kommunledningsförvaltningen framkommer att det är obligatoriskt att göra en risk- och väsentlighetsanalys som en del av framtagandet av internkontrollplanen, men det är inte tvingande att använda det arbets sätt som beskrivs i handboken och Stratsys.

Med risk- och väsentlighetsanalys avses i granskningsrapporten en sammanställning av samtliga risker i verksamheten, inklusive de risker som inte finns med i nämndens internkontrollplan.

Alla nämnder ska varje år, i samband med beslut om internbudget, anta en internkontrollplan som beskriver hur arbetet med den interna kontrollen ska bedrivas under året. Föranleder uppföljningen av föregående års plan behov av justering av innevarande års interna kontrollplan kan en reviderad internkontrollplan antas i samband med att nämnden beslutar om denna uppföljning. Resultatet av uppföljningen ska, med utgångspunkt från antagen plan, beslutas av nämnden i samband med att nämnden beslutar om bokslut med verksamhetsberättelse. Uppföljningen ska göras i den omfattning som fastställts i den interna kontrollplanen. I uppföljningen ska även resultatet av kommunstyrelsens övergripande granskning och som berör nämnden ingå.

Kommunledningsförvaltningen har för 2020 upprättat ett förslag till internkontrollplan. Planen tar upp kommunövergripande områden och kontrollmoment som en del av kommunstyrelsens uppsiktsansvar. Totalt ingår åtta kontrollmoment. Av dessa åtta kontrollmoment utförs två av respektive förvaltning och sex av kommunledningsförvaltningen. De kontroller som utförs av kommunledningsförvaltningen rapporteras löpande till respektive förvaltning efter det att granskning utförts, dock senast 31 oktober. Kommunledningsförvaltningen uppmanar respektive förvaltning att föreslå sin nämnd att ta in samtliga kontrollmoment i nämndens internkontrollplan. Föreslagna kontroller är kontroller utöver nämndernas egna risk- och väsentlighetsbedömda kontrollmoment.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	<i>Mål och internbudget 2020 Kommunstyrelsen</i> antagen av styrelsen 2020-01-07 § 4.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I <i>Mål och internbudget 2020 Kommunstyrelsen</i> anges kommunstyrelsens mål för fem av fullmäktiges sju målområden.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Styrelsen har angett målsatta mått enligt fullmäktiges direktiv för utvecklingsmål 7:2 – Botkyrka kommun har en god ekonomisk hushållning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Till alla av kommunstyrelsens mål utom ett anges så kallade målsatta mått. Till dessa anges målvärden och/eller att värdet ska öka/minska.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	E/T	Styrelsen har inte upprättat egna direktiv utan utgår ifrån de kommungemensamma direktiven för rapportering.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, bedömning av resultat och måluppfyllelse sker enligt direktiv i de obligatoriska rapporterna.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	I delårsrapporten framkommer att vissa av styrelsens mål inte kan uppnås till följd av coronapandemin. Tydliga åtgärder för högre måluppfyllnad framkommer ej.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	E/T	Prognosticerat överskott under året.



# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Fyra av fullmäktiges målområden har nått god måluppfyllnad, där totalt nio nämndmål nått god måluppfyllnad och tre nämndmål godtagbar måluppfyllnad.</p> <p>Ett av fullmäktiges målområden har nått godtagbar måluppfyllnad, där ett nämndmål nått godtagbar måluppfyllnad.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Styrelsen redovisar ett resultat mot driftbudget på + 5,2 mnkr. Ekonomiska mål är uppfyllda, förutom att styrelsens prognos vid delårsrapport 1 avviker från årsutfallet med mer än 1 procent (1,4 procent med hänsyn tagen till kostnader som inte var kända vid delårsrapport 1).</p>

# Granskningsiakttagelser, intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Riskanalys	a) Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Gul	Enligt kommunens direktiv är det obligatoriskt för nämnderna att som grund för sin internkontroll göra risk- och väsentlighetsanalyser, men nämnderna behöver inte följa någon viss process för detta. I kommunstyrelsens internkontrollplan framkommer inte att risk- och väsentlighetsanalysen genomförts.
	b) Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?	Grön	Med utgångspunkt i ovan har vi dock tagit del av en dokumenterad riskmatris vilken innehåller bedömning av risker utifrån sannolikhet och konsekvens. Även risker som inte inkluderas i internkontrollplanen finns med i riskanalysen. Nämnden har inte behandlat riskanalysen som en del av internkontrollplanen.
7. Plan för intern kontroll	a) Har plan upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Styrelsens internkontrollplan innefattar kommungemensamma kontrollmoment.
	b) Har styrelsen antagit plan för innevarande år?	Grön	<i>Internkontrollplan 2020 Kommunstyrelsen inom dess eget ansvarsområde antagen av styrelsen 2020-01-07 § 5. Internkontrollplan 2020 – Kommunstyrelsens övergripande ansvar antagen av styrelsen 2019-10-26 § 198.</i>
	c) Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?	Grön	Styrelsens internkontrollplan 2020 utgörs av samma risker som de kommungemensamma. Styrelsen bör överväga att utveckla kontroller som är specifika för den egna verksamheten.

# Granskningsiakttagelser, intern kontroll

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Rapportering	a) Har styrelsen upprättat direktiv för rapportering till styrelsen?	E/T	Styrelsen har inte upprättat egna direktiv utan utgår ifrån de kommundemensamma direktiven för rapportering av intern kontroll.
	b) Sker rapportering till styrelsen enligt direktiv?	Grön	Ja, <i>Uppföljning av intern kontroll 2020</i> godkänd av styrelsen 2021-03-08 § 32.
	c) Fokuserar rapportering på resultat och analys?	Grön	Ja, rapportering fokuserar på resultat samt eventuella brister. Av de nio kontrollerna i styrelsens internkontrollplan har fem fått gott resultat, ett fått godtagbart resultat, två ej godtagbart och ett har inte kontrollerats då det inte anställts någon under året som omfattats av kravet för belastningsregisterkontroll.
	d) Vidtar styrelsen vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?	Grön	Revidering av kommunstyrelsens kommunövergripande internkontrollplan 2020 antagen av styrelsen 2020-10-05 § 142 då behov om detta uppdagats. I den årliga uppföljningen framkommer planerade åtgärder utifrån brister.
	e) Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Grön	Uppföljningen är beslutad av styrelsen enligt kommunens direktiv. I årsredovisningen finns kortfattad redogörelse av hur kommunen och nämnderna arbetar med intern kontroll.

# Granskningsiakttagelser, prognos

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
9. Direktiv för prognoser	a) Finns antagna direktiv/instruktion för att rapportera prognoser till styrelsen?	Grön	Kommungemensamma direktiv.
	b) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja, delårsrapport 1 per april och 2 per augusti samt månadsuppföljningar per juni och oktober.
10. Verksamhet. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	Delårsrapport 1 innehåller beskrivning av betydelsefulla händelser under perioden samt sammanfattande kommentar att inga avvikelser mot målen bör uppstå.
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	Delårsrapport 2 innehåller prognoser avseende måluppfyllelse för målområdena samt tillhörande analys.
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	-	<i>Ej aktuellt enligt direktiv.</i>
11. Ekonomi. Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?	a) Under tidsperioden 1 jan-30 apr	Grön	Delårsrapport 1 per april: +7,5 mnkr
	b) Under tidsperioden 1 maj-31 aug	Grön	Månadsrapport per juni: +9,6 mnkr Delårsrapport 2 per augusti: +10,5 mnkr
	c) Under tidsperioden 1 sept-31 dec	Grön	Månadsrapport per oktober: +12,1 mnkr
12. Resultat	a) Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?	Gul	Vissa avvikelser gentemot prognos i delårsrapporteringen.
	b) Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?	Grön	Slutligt resultat: + 5,3 mnkr. Avvikelsen mellan lämnad prognos per augusti och faktiskt utfall uppgår till -3,5 procent.

2021-04-14

Anders Hägg

---

*Uppdragsledare*

Tobias Bjöörn

---

*Projektledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Botkyrkas kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2020-10-26. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.