



Kommunfullmäktiges presidieberedning

§ 24

Dnr 2021-000185 1.1.2.1

**Ansvarsfrihet för styrelser, nämnder och
förtroendevalda i Härnösands kommun
verksamhetsåret 2020**

Kommunfullmäktiges presidieberednings beslut

Kommunfullmäktiges presidieberedning föreslår kommunfullmäktige besluta

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020,

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020,

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för samhällsnämnden samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020,

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020,

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020 och

att enligt revisionens förslag daterat 2021-04-08 bevilja ansvarsfrihet för överförmyndaren samt enskilda förtroendevalda i detta organ för verksamhetsåret 2020.



Kommunfullmäktiges presidieberedning

Yttranden

I ärendet yttrar sig Göran Norlander (S), Kristoffer Bodin (M) och Eva Olstedt Lundgren (L).

Propositionsordning

Ordföranden finner att det endast finns ett förslag till beslut, liggande förslag.

Ordföranden frågar om kommunfullmäktiges presidieberedning avser besluta enligt liggande förslag.

Ordföranden finner att kommunfullmäktiges presidieberedning har beslutat enligt liggande förslag.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse för år 2020

Revisorernas redogörelse för år 2020

Revisorerna i Härnösands kommun

datum 2021-04-08

Till
Fullmäktige i Härnösands kommun
organisationsnummer 212000–2403

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag och stiftelser.

Granskningen har utförts av sakkunniga 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 redogörelse”.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. *Vi anser dock att pensionsstiftelsen enligt gällande lagstiftning ska ingå i koncernredovisningen samt att de verksamhetsfastigheter som kommunen hyr ska redovisas som finansiell leasing.*

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Vad gäller finansiella mål har ett av två resultatuppdrag uppnåtts. Avseende verksamhetsmålen är bedömningen delvis förutom att målet gällande jämställt och solidarisk välfärd av hög kvalitet som inte uppnås och att vi inte kan bedöma målet avseende god service och bemötande.

Vi vill uppmärksamma att ersättningar kopplade till pandemin har haft betydande påverkan på årets resultat. Även i övrigt har verksamheterna påverkats av pandemin.

Ansvarsprövning

Kommunstyrelsen

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.

Krisledningsnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för krisledningsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Arbetslivsnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för arbetslivsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Samhällsnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för samhällsnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Skolnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för skolnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Socialnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Valnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

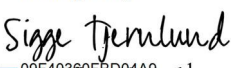
Överförmyndare

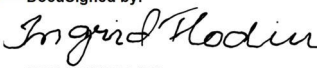
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndaren samt enskilda ledamöter.

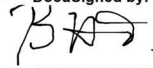
Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Härnösands kommun 2021-04-08

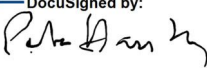
DocuSigned by:

09F40360FBD04A9...¹
Sigge Tjernlund
Ordförande

DocuSigned by:

9F0145546B8C4B9...
Ingrid Flodin
Vice ordförande

DocuSigned by:

184086685EF1478...
Bo-Anders Öberg
2:a vice ordförande

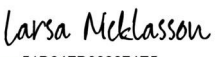
DocuSigned by:

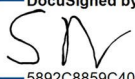
ABBE551448994DC...
Hans Gustafsson

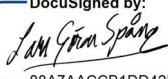
DocuSigned by:

51B6D12B51D64F1...
Peter Hasselborg

DocuSigned by:

5560DA69DE744B4...
Samuel Möller

DocuSigned by:

51D64FD003874E5...²
Larsa Nicklasson

DocuSigned by:

5892C8859C404B7...
Stig Nilsson

DocuSigned by:

88A7AACCB1DD42F...
Lars Göran Spång

Bilagor:

Revisorernas redogörelse

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Revisionsberättelser från kommunalförbunden

¹ Sigge Tjernlund har p g a jäv inte deltagit i granskningen av socialnämnden.

² Larsa Nicklasson har p g a jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndaren

Till fullmäktige i Härnösand kommun

Revisorernas redogörelse för år 2020

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträtt av KPMG.

Sammanfattande resultat från rapporter

Sammanfattande resultat från 2020 års rapporter redovisas nedan:

1. Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete
2. Grundläggande granskning
3. Granskning av bisysslor
4. Granskning av distansundervisning vid vuxenutbildning
5. Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017
6. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
7. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

I revisionsplanen för år 2020 ingår även ”granskning av styrmodell”. Granskningen har inte kunnat färdigställas under året. Det preliminära resultatet har muntligen föredragits för revisorerna.

Rapporterna finns i sin helhet på Härnösands kommuns hemsida,

<https://www.harnosand.se/kommun--styrning/politik-och-demokrati/revisionen.html>

1. Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Syftet med granskningen var att bedöma om aktiviteter och åtgärder ingår i ett systematiskt förbättringsarbete där kartläggning och identifierade orsaker analyseras och leder till åtgärder som samordnas, genomförs samt följs upp.

Sammanfattning

Vi konstaterar att det finns rutiner och riktlinjer framtaget gällande arbetsmiljön däribland riktlinje som rör kränkande särbehandling, diskriminering, sexuella trakasserier och repressalier. Denna tar standpunkt i arbetsmiljöverkets föreskrift och organisatorisk och social arbetsmiljö vilket vi ser positivt på. Det finns även en arbetsmiljöpolicy. Policyn beskriver kommunens ambition gällande arbetsmiljön och omfattar tre övergripande mål. Vid intervjuerna framkom det dock att det endast är skolförvaltningen som har tagit fram arbetsmiljömål för sin verksamhet.

Utifrån arbetsmiljöpolicyn bedömer vi att det tydligt framgår ansvarsfördelningen i arbetsmiljöarbetet och vad som förväntas av såväl nämnd, förvaltningschef, underställda chefer och medarbetare. Vi noterar att det framkommit av intervjuer att det funnits problem kring den löpande rapporteringen av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM). Vi noterar dock att det skett en implementering av det systematiska arbetsmiljöarbetet i det IT-baserade informationssystemet för arbetsmiljö (KIA) över hela organisationen efter intervjutillfällena. Vi anser dock att det är av vikt att implementeringen av detta följs upp som ett led i ett systematiskt förbättringsarbete.

Vi noterar att det systematiska arbetsmiljöarbetet inom socialförvaltningen upplevs ha förbättringspotential och att det behöver ske ett omtag för att få ett gemensamt arbetssätt gällande SAM.

Vidare kan vi konstatera att det upplevs finnas en tydlig roll och ansvarsfördelning mellan HR-enheten och övriga förvaltningar, något vi ser positivt på.

Vi konstaterar att det finns en beskrivning av skyddsorganisationen i kommunen som beskriver organisationens uppbyggnad utifrån det systematiska arbetsmiljöarbetet. Vi kan däremot notera att denna är upprättad 2013 och saknar således arbetsmiljöverkets föreskrift om organisatorisk och social arbetsmiljö.

Det har vidare framkommit att det inte i någon större utsträckning sker samordnade utbildningar och insatser mellan olika verksamheter. Vi bedömer att det finns en fördel med att ha samordnade insatser och utbildningar mellan olika verksamheter i kommunen, dels för att sätta perspektiv och skapa dialoger kring arbetsmiljöarbetet i kommunen men även för att sprida goda erfarenheter mellan förvaltningar och verksamheter.

Vi konstaterar även att det inte finns någon tydlighet kring vad HR-enheten ska följa upp på en aggregerad nivå samt att det finns en avsaknad av detta.

Inom ekonomiavdelningen har det under de senaste två åren varit en hög personalomsättning. Under 2019 genomfördes även en organisatorisk och social arbetsmiljöenkät som tydde på att det till viss del var en ohållbar arbetssituation med hög arbetsbelastning och osund arbetsmiljö. Vi konstaterar att det framkommit av såväl enkäten som intervjuer att det funnits brister i styrning och ledning av ekonomiavdelningen. Vi kan se att många av de åtgärder som har planerats under detta år inte har blivit genomförda och enligt uppgift är mycket på grund av Covid-19 pandemin. Vidare kan vi konstatera att det finns brister i kommunikationen till medarbetare och så även delaktighet.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns rutiner och till stor del stöd i det dagliga arbetet gällande det systematiska arbetsmiljöarbetet. Däremot bedömer vi att aktiviteter och åtgärder inte ingår i ett systematiskt förbättringsarbete där kartläggning och identifierade orsaker analyseras fullt ut. Vi bedömer inte heller att det sker åtgärder utifrån detta som samordnas, genomförs och följs upp. Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

- att samtliga nämnder säkerställer och upprättar konkreta och uppföljningsbara arbetsmiljömål för respektive nämnd och dess verksamheter
- att kommunstyrelsen ser över och säkerställer aktualiteten på beskrivningen av skyddsorganisationen i kommunen
- att kommunstyrelsen säkerställer uppföljning av informationssystemet KIA.
- att socialnämnden säkerställer och resurssätter arbetet kring det systematiska arbetsmiljöarbetet inom samtliga delar av nämndens verksamheter
- att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att säkerställa uppföljning på aggregerad nivå av arbetsmiljöarbetet
- att kommunstyrelsen tillsammans med övriga nämnder ser över möjligheter att genomföra gemensamma och riktade insatser gällande arbetsmiljön
- att kommunstyrelsen ser över och säkerställer uppföljning på aggregerad nivå för att på ett systematiskt sätt kunna följa upp eventuella brister i kommunens arbetsmiljöarbete
- att kommunstyrelsen ser över ansvarsfördelningen gällande avslutssamtal
- att kommunstyrelsen säkerställer att det finns en upprättad handlingsplan kring arbetsmiljön inom ekonomiavdelningen samt fastställer en tydlig tidplan för förslagna åtgärder och uppföljning

2. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Sammanfattning - kommunstyrelsen

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt förstärka arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- undersöka varför så få har svarat och gå igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser
- se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål
- förstärka arbetet med intern kontroll

Sammanfattning – arbetslivsnämnden

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras och att arbetet med intern kontroll kan förstärkas.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi arbetslivsnämnden att:

- undersöka varför så få har svarat samt gå igenom frågorna i enkäten för att säkerställa att varje ledamot känner till uppdraget och det ansvar som ligger på nämnden
- se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål
- se över arbetet med internkontroll

Sammanfattning – samhällsnämnden

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras och att arbetet med internkontroll kan förstärkas.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi samhällsnämnden att:

- undersöka varför så få har svarat samt gå igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser
- se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål
- upprätta en risk- och väsentlighetsanalys till grund för internkontrollplanen
- löpande följa upp arbetet med internkontroll

Sammanfattning – socialnämnd

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte nämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och förstärka arbetet mot en budget i balans. Vi bedömer också att nämnden behöver se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- undersöka varför så få har svarat samt gå igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser
- se över mätmetoder och mätvärden för att säkerställa en effektiv styrning mot kommunfullmäktiges mål
- upprättar en handlingsplan för budget i balans
- se över arbetet med intern kontroll

Sammanfattning – skolnämnden

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras och att arbetet mot en ekonomi i balans kan förstärkas. Vi bedömer också att nämnden behöver se över arbetet med intern kontroll.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi skolnämnden att:

- undersöka varför så få har svarat och gå igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser
- se över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål
- alltid upprätta en handlingsplan när underskott prognoserats
- se över arbetet med intern kontroll

3. Granskning av bisysslor

Granskningen har syftat till att konstatera om kommunen har en ändamålsenlig kontroll av de anställdas bisysslor.

Sammanfattning

Granskningen har berört 3 790 personer¹. I vår granskning har vi funnit att 368 av dessa (9,7 %) innehar en eller flera bisysslor i näringsdrivande associationer. Totalt antal förekommande bisysslor uppgår till 453 stycken i sammanlagt 396 företag och/eller föreningar som bedriver näringsverksamhet.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kontrollen och uppföljningen av förekommande bisysslor inte är ändamålsenlig samt att kännedomen om förekommande bisysslor är bristfällig inom kommunen.

Vår bedömning baseras främst på resultatet av vår dataanalys. Av de 368 personer som vi identifierat som bisyssleininnehavare har vi valt ut 74 personer för ett stickprov. Dessa 74 personer har enligt vår dataanalys sammantaget 118 bisysslor i 117 näringsdrivande associationer. Kommunen har, utifrån det aktuella stickprovet, för egen del identifierat sju av de bisyssleininnehavare och sju av de bisysslor som vi fångat i vår dataanalys. Det motsvarar 9,5 % av de bisyssleininnehavare vi identifierat samt 5,9 % av de bisysslor vi identifierat.

I granskningen har också framkommit att 28 av de 396 företag och/eller föreningar där anställda i kommunen under granskningsperioden innehaft en funktionärspost, har mottagit utbetalningar från kommunen under samma period. Det handlar sammantaget om 285 verifikationer uppgående till totalt ca 3,8 miljoner kronor.

När det gäller befintliga styrdokument gör vi bedömningen att dessa är ändamålsenliga men att de bör kompletteras med politiskt fastställda styrdokument samt att de i vissa avseenden skulle kunna utvecklas.

Med hänvisning till den definition av konkurrerande bisyssla som framgår av kommunens riktlinjer, gör vi bedömningen att det finns risk för att det finns anställda som under granskningsperioden innehaft konkurrerande bisysslor.

För att säkerställa ett ändamålsenligt arbete, som minskar risken för otillåtna bisysslor, är vår bedömning att kommunen behöver förbättra sin kontroll och uppföljning avseende bisysslor.

I granskningen konstaterar vi att prövning av bisyssla är upptaget i kommunstyrelsens delegationsordning men att det inte skett någon löpande återrapportering till kommunstyrelsen avseende dessa delegationsbeslut.

¹ I antalet anställda ingår såväl tillsvidareanställda som olika typer av tidsbegränsat anställda, inklusive timanställd personal.

Mot bakgrund av vår granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör säkerställa att den formella styrningen internt inom kommunen stärks i form av politiskt fastställda styrdokument avseende bisysslor. Relaterat till styrdokumentet bör det även fastställas tillämpningsföreskrifter, som med fördel kan tydliggöra vad som är att betrakta som en bisyssla. Tillämpningsföreskrifterna kan baseras på befintliga rutiner då dessa bedöms vara ändamålsenliga.
- Kommunstyrelsen bör initiera kommunövergripande utbildnings- och informationsinsatser avseende bisysslor
- Kommunstyrelsen och nämnderna bör överväga att inom ramen för uppföljningen av den interna kontrollen, kontrollera efterlevnaden av reglerna avseende bisysslor
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att arbetsgivaren vid bedömningen av om en bisyssla är lämplig tar hänsyn till de risker det kan medföra om kommunen köper, eller kan komma att köpa, varor och/eller tjänster från det företag (eller motsvarande) där den anställde innehar en funktionärspost
- Kommunstyrelsen måste säkerställa att beslut som är upptagna i delegationsordningen återrapporteras i enlighet med gällande regler

4. Granskning av distansundervisning vid vuxenutbildning

Syftet med granskningen var att bedöma om arbetslivsnämnden har givit vuxenutbildningen förutsättningar att bedriva distans- och fjärrundervisning och om verksamheten och kunskapsresultaten har följts upp ur kvalitetsperspektiv.

Sammanfattning

Samtliga respondenter anger att personalen har tillgång till lärplattform och datorer. Rektor har också tillhandahållit annan utrustning som kan behövas vid arbetsplatser i hemmet. Undervisning på Vård- och omsorgscollege har bedrivits genom lärplattform och Teams. Kommunen har inte haft tillgång teknisk utrustning som har kunnat lånas ut till elever. Den tekniska supporten har inte motsvarat behoven för lärare och för eleverna har det inte funnits tillgång till teknisk support, enligt intervjuade lärare.

Sedan oktober 2020 har ingen platsförlagd undervisning bedrivits med undantag av viss handledning och vissa praktiska moment inom vård och omsorg. Skolchefen följer krisledningsorganisationens rekommendationer och det gör även rektor vid beslut om lokalernas tillgänglighet för personal och elever. Att lokalerna inte har varit tillgängliga har fått konsekvenser för både kartläggning av nyanlända och utbildning i svenska för invandrare. Det är kö till kartläggning och undervisning i spår 1. Undervisning för nya elever i spår 1 har inte erbjudits och därmed har inte heller lagens krav på verksamheten uppfyllts. Studier på grundläggande och gymnasial vuxenutbildning har genomförts utan större påverkan genom distansutbildning hos externa aktörer.

Sammanfattningsvis framför lärarna på SFI och vård och omsorg att undervisningen för befintliga elever har under pandemin fungerat, om än inte optimalt. Nyanlända elever har dock inte tagits emot och elever med större språksvårigheter har haft svårt att tillgodogöra undervisningen. Lärarna på Lärvox tycker att det har varit svårt att arbeta på distans med deras målgrupp. Flera av eleverna inte har förmåga att tillgodogöra sig den nya tekniken.

Av arbetslivsnämndens protokoll framgår att vuxenutbildningens förutsättningar och resultat har behandlats vid flera sammanträden under pandemiåret. Åtgärder har vidtagits på tjänstemannanivå vad gäller inköp av i-pads och datorer till elever.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att verksamheten inte har haft de förutsättningar som krävs för att verksamheten, särskilt inom utbildning i svenska för invandrare och särskild utbildning för vuxna, ska kunna bedrivas enligt gällande styrdokument. När det specifikt gäller fjärr- och distansundervisning har det primärt handlat om brister vad gäller elevernas tillgång till teknisk utrustning, inklusive support och kompetens, både vad gäller handhavande och språklig nivå. Det är en brist att kommunen inte har mött elevernas behov av teknisk utrustning och support. För elever med begränsad studievana är tillgången till undervisning på plats avgörande, vilket arbetslivsnämnden inte har kunnat tillgodose med anledning av gällande rekommendationer för att begränsa pandemin.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi arbetslivsnämnden att

- säkerställa att teknisk utrustning och support så snabbt som möjligt finns tillgänglig för elever som har behov av detta.
- säkerställa att verksamheten har de förutsättningar som krävs för att snabbt starta upp verksamheten när Folkhälsomyndighetens och kommunens krisledningsorganisations rekommendationer så medger. I denna rekommendation ligger också att vara extra vaksam på insatser som behöver vidtas för att så långt det går kompensera för att verksamheten under pandemin inte har kunnat bedrivas enligt lag.

5. Uppföljning av granskningar åren 2016 och 2017

Syftet med granskningen var att bedöma om ansvarig styrelse/nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att ett antal åtgärder har vidtagits med anledning av lämnade rekommendationer men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi att:

- socialnämnden säkerställer att rutiner och arbetssätt för strukturerad samverkan utformas
- socialnämnden utvärderar om vidtagna åtgärder har fått avsedd effekt
- kommunstyrelsen säkerställer att arbetet med att förändra budget- och uppföljningsprocessen för investeringar färdigställs
- kommunstyrelsen säkerställer att styrelsen regelbundet får ändamålsenlig uppföljning av investeringsbudgeten
- arbetslivsnämnden, samhällsnämnden och socialnämnden säkerställer att styrdokument, däribland systemförvaltningsmodell och instruktioner för användare, regelbundet omprövas och vid behov revideras, gärna årligen
- arbetslivsnämnden, samhällsnämnden och socialnämnden säkerställer rutiner för hantering av behörigheter vid avslutad eller förändrad anställning
- arbetslivsnämnden, samhällsnämnden och socialnämnden regelbundet följer upp att rätt behörigheter har tilldelats för att förhindra obehörig åtkomst
- arbetslivsnämnden säkerställer att införandet av systemägare och systemförvaltare genomförs i enlighet med systemförvaltningsmodellen
- samhällsnämnden säkerställer att införandet av systemägare och systemförvaltare genomförs i enlighet med systemförvaltningsmodellen

- arbetslivsnämnden, samhällsnämnden och socialnämnden att säkerställa ändamålsenliga rutiner för att dokumentera återläsningen av genomförda backuper
- arbetslivsnämnden, samhällsnämnden och socialnämnden säkerställer att en utredning gällande en kommungemensam introduktionsutbildning i IT-säkerhet genomförs
- socialnämnden i enlighet med tidigare rekommendation fortsätter att arbeta med kompetensförsörjning och i sitt svar på denna rapport beskriver hur arbetet bedrivs
- skolnämnden säkerställer att implementeringen avseende förändringarna i det systematiska kvalitetsarbetet genomförs och förankras

6. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Sammanfattning

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 67,8 mnkr, vilket är 38,2 mnkr högre än samma period förra året. Främst avser ökningen ökade intäkter i form av extra generella statsbidrag, vilket uppgår till ca 46 mnkr.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 40,7 mnkr, vilket är 22,5 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 40,4 mnkr för 2020, vilket innebär att balanskravunderskottet -3 mnkr kommer att kunna återställas.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott med 43,9 mnkr och skolnämnden med 8,7 mnkr. Vi är oroade över resultatutvecklingen.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunen vid årets slut kommer att uppnå god ekonomisk hushållning. Det trots att flertalet av de enskilda målen har bedömningen att de delvis uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, dvs kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen med undantag för att nämnderna ska ha en budget i balans. Gällande prognosen för år 2020 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning eftersom det prognosticerade resultatet är osäkert.

7. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av granskningen utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Sammanfattning

Vi har granskat årsredovisningen. Vi anser att Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse ska ingå i koncernredovisningen enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Vidare hyr kommunen en betydande andel av verksamhetsfastigheterna. Vi anser att dessa bör redovisas som finansiell leasing och inte som operationell. Vi har i övrigt inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om leasing och stiftelsen inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 61,4mnkr, vilket är 43,2mnkr högre än budgeterat. Den huvudsakliga förklaringen till ökningen är bidrag och kostnadsersättningar för Coronapandemin.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen (mål 8) delvis har uppnåtts för år 2020 eftersom ett av två resultatuppdrag uppnås.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen delvis har uppnåtts för år 2020 men att målet gällande jämställt och solidarisk välfärd av hög kvalitet inte uppnås och att vi inte kan bedöma målet avseende god service och bemötande.