

FALKÖPINGS KOMMUN Kommunstyrelsen	
2024 -04- 23	
Diariernr	Planbet



FALKÖPING
KOMMUNEN

Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2023

2024-04-18

Innehållsförteckning.

1. Organisation och uppdrag	2
1.1 Kommunrevisionens uppdrag	2
1.2 Revisionsgruppen	2
1.3 Kompetensutveckling och övriga aktiviteter under 2023	2
2. Verksamhet och insatser	2
2.1 Sammanträden och övriga möten	2
2.2 Kommunikation och information	3
2.3 Sammanfattning av årets granskning	3
2.3.1 Grundläggande granskning	3
2.3.2 Fördjupade granskningar	4
2.3.3 Granskning årsredovisning 2023	5
2.4 Övriga revisionsuppdrag	5

1. Organisation och uppdrag

1.1 Kommunrevisionens uppdrag

Kommunrevisionen är kommunfullmäktiges granskningsorgan och har till uppgift att granska nämnders och styrelser verksamhet. Revisorernas uppgift enligt kommunallagen är att granska all verksamhet som bedrivs inom styrelser och nämnders ansvarsområden i den omfattning som följer av god revisions sed. Kommunrevisionen utför på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer med biträde av sakkunniga yrkesrevisorer inom ramen för gällande reglemente och god revisions sed. Revisorerna bestämmer själva inom tilldelade ekonomiska ramar inriktning och omfattning av sin granskning.

Vi, kommunrevisorer i Falköpings kommun har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet i syfte att bedöma och pröva om verksamheterna har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna har varit tillräcklig.

Granskningen har utförts i enlighet med den beslutade revisionsplanen. Revisionsplanen baserades på den bedömning av väsentlighet och risk som vi revisorer har utfört med stöd av sakkunniga biträden.

Vi, av kommunfullmäktige utsedda lekmanrevisorer har med stöd av sakkunniga biträden granskat de kommunala bolagen. Stiftelser har granskats av därtill utsedda auktoriserade revisorer och revisorer ur kommunrevisionen.

1.2 Revisionsgruppen

Kommunrevisionen i Falköpings kommun består av 7 av fullmäktige valda revisorer.

I samband med det nya mandatet har tre nya revisorer anslutit sig till revisionsgruppen, medan tre revisorer har avslutat sina uppdrag. Från och med år 2023 är Ingrid Schwanborg ordförande för kommunrevisionen, och är vice ordförande Lars Elinderson. Övriga revisorer är Anna Johansson, Anne-Mari Sahlström, Bjarne Hallgren, Anette Larsson och Carl-Magnus Folke. För fullgörande av revisionen har revisorererna biträtts av sakkunnigt biträde.

För fullgörande av revisionen har revisorererna biträtts av Deloitte AB. Avtal med sakkunniga biträden innebär att Deloitte AB granskar delårsbokslut, årsredovisning samt vid behov genomför de fördjupande granskningar som revisorererna finner påkallade. Deloitte stödjer även revisorererna i det löpande revisionsarbetet.

1.3 Kompetensutveckling och övriga aktiviteter under 2023

Revisorerna har deltagit i ett antal olika utbildningar och aktiviteter som anordnades av SKR (Sveriges Kommuner och regioner), bland annat; SKRs utbildning "God revisions sed" och SKRs webbutbildning "Lekmanrevision". Revisorerna har deltagit i Deloitte's erfarenhetsutbytesdag tillsammans med åtta andra kommuner. Ordförande har under hösten deltagit på en två-dagars primärkommunala revisionskonferensen som anordnades av Kungsbacka kommun.

Revisorerna har upprättat och fastställt en arbetsordning för kommunrevision inkl. fördelning av arbetsuppgifter.

2. Verksamhet och insatser

Nedan redovisas kommunrevisorernas sammanträden, granskningsinsatser, dialogmöten och övrig informationsinsamling under 2023.

2.1 Sammanträden och övriga möten

Kommunrevisionen har under året haft 11 ordinarie sammanträden. Till dessa har politiska företrädare och tjänstemän bjudits in för att presentera sina ansvarsområden eller för en redovisning av frågeställningar som revisorererna aktualiserat.

Utöver ordinarie sammanträden och möten med politiska företrädare och tjänstemän har revisorererna haft särskilda överläggning med vissa nämnder. Utöver möten med politiska företrädare och tjänstemän från kommunstyrelsen och nämnder har kommunrevisionen även haft möten och överläggningar med kommunfullmäktiges presidium under 2023. Där bland annat revisionens budget, revisionens uppdrag samt information om genomförda, pågående och planerade granskningar har diskuterats.

2.2 Kommunikation och information

Revisorernas information och kommunikation med allmänheten har huvudsakligen skett i form av enskilda samtal med kommuninvånare som hört av sig till revisorerna. Förda samtal och/eller framförda synpunkter har rapporterats till revisionskollegiet.

2.3 Sammanfattning av årets granskning

2023 årets granskning har baserats på en risk- och väsentlighetsbedömning av styrelsens och nämndernas verksamhet. Bedömningen har legat till grund för revisionsplanen för 2023. Granskningen har skett genom grundläggande granskning av styrelse och nämnder, granskning av delårsbokslut och årsbokslut/årsredovisning samt fördjupade granskningar.

2.3.1 Grundläggande granskning

Löpande bevakning

Revisionen har löpande följt nämndernas arbete genom att ta del av protokoll och handlingar. Utöver läsning av protokoll och handlingar och dialogmöten har politiska företrädare och tjänstemän bjudits in för att presentera sina ansvarsområden eller för en redovisning av frågeställningar som revisorerna aktualiserat.

Dialogmötena

Under hösten 2023 har revisionen genomfört en dialogmöten med presidier i kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden, kompetens- och arbetsmarknadsnämnden, byggnämnden och kultur- och fritidsnämnden. Syftet med dessa möten har varit att öka kännedomen om nämndernas förutsättningar, beslut, ambitioner och interna kontroll, samt att stärka kommunikationen mellan revisionen och nämnderna/styrelserna. Efter varje möte har revisorerna sammanställt sina väsentligaste iakttagelser och delgett dessa till respektive nämnd genom en missivskrivelse/återkoppling.

Kommunstyrelsen (KS)

Det är av yttersta vikt att kommunstyrelsen fortsätter att konkretisera och förankra tillitsbaserad styrning bland både politiker och tjänstemän. Det är även viktigt att kommunstyrelsen ser över anpassningen av övriga styrdokument i enlighet med tillitsbaserad styrning. Efter omorganisationen av tekniska nämnden är det nödvändigt att utvärdera organisationsförändringen för att säkerställa en effektiv och förenklad beslutsgång mellan kommunstyrelsens utskott för stöd och service (KUSS) och KS.

Socialnämnden (SN)

Revisorerna uppmärksammar svårigheterna med att rekrytera personal till äldreomsorgen och individ- och familjeomsorgen. Det är av yttersta vikt att nämnden utvecklar långsiktiga och hållbara strategier för personal- och kompetensförsörjning. Vidare noterar revisorerna att samverkan pågår mellan berörda förvaltningar i förebyggande arbetet med barn och unga. Det är dock essentiellt att detta samarbete vidareutvecklas på nämndsnivå.

Barn- och utbildningsnämnden (BUN)

Revisorerna noterar att nämnden prognostiserar ett budgetunderskott för helåret 2023. Det är glädjande att nämnden aktivt arbetar med elever som har hög frånvaro. Vidare välkomnar revisorerna barn- och utbildningsnämndens ansträngningar att bekämpa kränkande särbehandling och mobbning i skolorna. Det är också positivt att nämnden erbjuder lovskola, vilket har lett till en ökad andel gymnasiebehöriga elever. Revisorerna uppmanar emellertid nämnden att intensifiera sina insatser för att förbättra måluppfyllelsen under det ordinarie läsåret och säkerställa att fler elever når kunskapskraven i alla ämnen.

Kompetens- och arbetsmarknadsnämnden (KAN)

Det är noterbart att nämnden prognostiserar ett budgetunderskott för helåret 2023. Samtidigt är det glädjande att kostnaderna för försörjningsstöd har minskat.

Kultur- och fritidsnämnden (KFN)

Det är uppmanande att observera en minskning i antalet anmälda klagomål från kommuninvånare. Det är av yttersta vikt att nämnden fortsätter att förbättra och fördjupa sitt samarbete samt samverka med de övriga nämnderna.

Byggnämnden (BN)

Det är noterbart att byggnadsnämnden prognostiserar ett budgetunderskott för helåret 2023, vilket huvudsakligen beror på en minskning i den avgiftsfinansierade verksamheten. Med tanke på de utmaningar som finns i att rekrytera personal med adekvat kompetens, är det fördelaktigt att byggnadsnämnden initierar en dialog med kommunstyrelsen angående personal- och kompetensförsörjning. Vidare är det uppmanande att byggnadsnämnden granskar sin tillsynsverksamhet.

2.3.2 Fördjupade granskningar

Revisorerna i Falköpings kommun har under 2023 med stöd av Deloitte genomfört två fördjupade granskningar.

Granskning av långsiktig ekonomisk och finansiell planering

Syftet med denna granskning var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer god ekonomisk hushållning på både kort och lång sikt.

Det sammanfattande *bedömning* var att kommunstyrelsen till stor del har säkerställt en ekonomisk och finansiell planering som ger förutsättningar för att upprätthålla god ekonomisk hushållning på både kort och lång sikt.

Baseras på granskningen, lämnades kommunstyrelsen följande *rekommendationer*:

- att stärka den långsiktiga planeringen och uppföljningen så att kommunen har förutsättningar att säkerställa att de kostnader som en ökad investeringsvolym medför även kan bäras långsiktigt.
- att löpande se över de ekonomiska mål som tillämpas så att de ger lämplig styrkraft för kommunens verksamhet.
- att utreda hur den totala kostnaden för anläggningstillgångar påverkas på ackumulerad nivå över tid. Dvs. inklusive räntekostnader, underhåll etcetera.
- att säkerställa att nedskrivningar av anläggningstillgångar görs så snart behov konstaterats.
- att analysera och utvärdera vad bortprioriteringar av lokalförsörjningsbehov kan leda till för kommunens verksamhet och ekonomi.
- att upprätta och arbeta med ekonomiska känslighets/scenarioanalyser som sträcker sig över en längre tid (10–15 år).
- att förtydliga om finansiell leasing också räknas in i kommunens lånetak (finansiellt mål).

För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad granskningsrapport.

Granskning av förebyggande arbete för barn och unga

Syftet med denna granskning var att bedöma om kommunen bedriver ett ändamålsenligt förebyggande arbete kring barn och unga som riskerar att fara illa och därmed aktualiseras inom socialtjänsten.

Den sammanfattande *bedömning* var att kommunen (socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden) till stor del bedriver ett ändamålsenligt förebyggande arbete kring barn och unga som riskerar att fara illa och därmed aktualiseras inom socialtjänsten.

Baseras på granskningen, lämnades socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt kultur- och fritidsnämnden följande *rekommendationer*:

- att föreslå kommunfullmäktige att besluta om en övergripande strategi för kommunens arbete med förebyggande arbete kring barn och unga.
- att utifrån den fastställda strategin, klargöra respektive nämnds roll och ansvarsområden samt utforma metoder för att stärka samarbete, koordination och gemensamt agerande inom kommunens förebyggande arbete för barn och unga.
- att utvärdera och se över det totala utbudet av förebyggande åtgärder/insatser som tillhandahålls i dagsläget i förhållande till den fastställda målsättningen och strategin.
- att överväga att integrera en större del av det förebyggande arbetet i den ordinarie verksamheten och därmed minska behovet av projektbaserat arbete.
- att säkerställa att de resurser som tilldelas barn- och ungdomsverksamheten överensstämmer med de faktiska behoven och de fastlagda målen för det förebyggande arbetet kring barn och unga.
- att utveckla uppföljning och utvärdering av det förebyggande arbetet kring barn och unga, på nämnds- och förvaltningsnivå.

För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad granskningsrapport.

2.3.3 Granskning årsredovisning 2023

Från och med år 2023 kommer granskningen av årsredovisningen i Falköpings kommun att utföras enligt den Standarden för kommunal räkenskapsrevision samt i enlighet med internationella revisionsstandarder (ISA). Denna nya standard fokuserar främst på räkenskaper och de finansiella aspekterna av kommunens verksamhet.

Med tanke på att förtroendevalda revisorer, enligt kommunallagen, även är ansvariga för att granska och uttala sig om måltuppfyllelse för finansiella och verksamhetsmässiga mål samt ekonomisk hushållning som beslutats av kommunfullmäktige, har årsredovisningsgranskningen för 2023 delats upp i två separata delar:

Del 1: Granskning av räkenskaper och finansiella delar: Denna del fokuserar på granskning av kommunens räkenskaper för att säkerställa att de är korrekt upprättade och ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning.

Del 2: Granskning av måltuppfyllelse och god ekonomisk hushållning: Denna del inriktar sig på att utvärdera hur väl kommunen har uppnått de mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fastställts av kommunfullmäktige.

För varje del av granskningen har separata dokument eller rapporter tagits fram för att tydliggöra resultaten och underlätta uppföljning och bedömning av kommunens prestationer.

Granskning av räkenskaper och finansiella delar

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Falköpings kommun har Deloitte AB genomfört en granskning av kommunens årsboksut för 2023. Denna revision har utförts enligt gällande standard för kommunal räkenskapsrevision samt i enlighet med de internationella revisionsstandarderna (ISA). I revisionen har följande områden bedömts: Om räkenskaperna ger en rättvisande bild, om verksamheten har skötts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande, om den interna kontrollen har varit tillräcklig, om balanskravet har uppfyllts samt om resultatet är i linje med de finansiella och verksamhetsmässiga målen. Resultaten och bedömningarna från granskningen har dokumenterats i ett särskilt yttrande från auktoriserad revisor från Deloitte, vilket har överlämnats till kommunens revisorer. *För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad yttrande från auktoriserad revisor.*

Utöver granskning av årsredovisningen har vi även granskat delårsredovisning 2023. *För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad yttrande från auktoriserad revisor.*

Granskning av måltuppfyllelse och god ekonomisk hushållning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har Deloitte AB granskat Falköpings kommuns årsredovisning för 2023 med fokus på måltuppfyllelse och god ekonomisk hushållning. Syftet med granskningen var att bedöma följande aspekter:

- Har kommunstyrelsen genomfört en samlad bedömning av måltuppfyllelsen för de mål som fastställts av kommunfullmäktige? Har denna bedömning inkluderats i årsredovisningen?
- Är kommunstyrelsens bedömning och redovisning av måltuppfyllelsen tydlig, välunderbyggd och rättvisande?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning?

Resultaten och bedömningarna från granskningen har dokumenterats i en särskild granskningsrapport vilket har överlämnats till kommunens revisorer. *För detaljerad information om granskningens resultat hänvisas till upprättad granskningsrapport.*

2.4 Övriga revisionsuppdrag

Valda lekmannarevisorer i Falköpings kommun granskar följande kommunägda bolag:

- *Falköpings Hyresbostäder AB*
- *Fastighets AB Mösseberg*
- *Hotellfastigheter i Falköping AB*
- *Falbygdens Bredband AB*

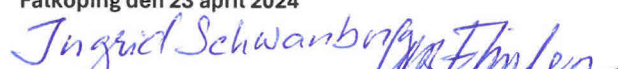
Valda revisorer i Falköpings kommun granskar följande:

- föreningar och stiftelser: Alphems Arboretum, *Stiftelsen Ekehagens Forntidsby* och *Stiftelsen Ållebergs Segelflygmuseum*
- kommunförbund: Miljösamverkan Östra Skaraborg (MÖS) och Skaraborgsvatten
- gemensamma nämnder: Överförmyndare i Samverkan (ÖiS)

Granskningar av bolag, gemensamma nämnder, kommunförbund och stiftelser genomförs i enlighet med kommunallagen och god revisionssed inom kommunal verksamhet. Granskningarna syftar till att säkerställa att bolagens verksamheter sköts

i enlighet med de beslut som ägarna, det vill säga kommunfullmäktige/direktion, har fattat. Resultaten och bedömningarna från granskningarna dokumenteras i särskilda granskningsrapporter.

Falköping den 23 april 2024


Ingrid Schwanborg


Lars Elinderson


Anna Johansson


Anne-Mari Sahlström


Carl-Magnus Folke


Bjarne Hallgren


Anette Larsson

