



Grundläggande granskning

2022

[Title]

Rapport
Köpings kommun

KPMG AB

2023-03-15

Antal sidor 18

Antal bilagor



Innehållsförteckning

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Sammanfattning | 2 |
| 1 | Bakgrund | 3 |
| 2 | Syfte | 3 |
| 2.1 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.2 | Metod | 3 |
| 3 | Resultat av granskningen | 5 |
| 3.1 | Kultur- och fritidsnämnden | 5 |
| 3.1.1 | Information från dialogmöte | 5 |
| 3.1.2 | Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll | 5 |
| 3.1.3 | Bedömning | 6 |
| 3.2 | Kommunstyrelsen | 6 |
| 3.2.1 | Information från dialogmöte | 6 |
| 3.2.2 | Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll | 6 |
| 3.2.3 | Bedömning | 7 |
| 3.3 | Samhällsbyggnadsnämnden | 7 |
| 3.3.1 | Information från dialogmöten | 8 |
| 3.3.2 | Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll | 8 |
| 3.3.3 | Bedömning | 9 |
| 3.4 | Social- och arbetsmarknadsnämnden | 9 |
| 3.4.1 | Information från dialogmöten | 9 |
| 3.4.2 | Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll | 10 |
| 3.4.3 | Bedömning | 10 |
| 3.5 | Utbildningsnämnden | 11 |
| 3.5.1 | Information från dialogmöten | 11 |
| 3.5.2 | Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll | 11 |
| 3.5.3 | Bedömning | 12 |



Köpings kommun

[Title]

2023-03-15

| | | |
|-------|---|----|
| 3.6 | Vård- och omsorgsnämnden | 12 |
| 3.6.1 | Information från dialogmöte | 12 |
| 3.6.2 | Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll | 13 |
| 3.6.3 | Bedömning | 14 |
| 3.7 | Överförmyndarnämnden | 14 |
| 3.7.1 | Information från dialogmöte | 14 |
| 3.7.2 | Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll | 15 |
| 3.7.3 | Bedömning | 15 |
| 4 | Slutsats och rekommendationer | 16 |



Köpings kommun
[Title]

2023-03-15

1 Sammanfattning

KPMG har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll.

- Vi har dock noterat att det finns behov av att i en del nämnder tydligare redogöra för resultatet av internkontrollen samt för vilka åtgärder som planeras vid identifierade brister/avvikelser
- Vi vill påtala att Vård- och omsorgsnämndens låga svarsfrekvensen på revisorernas enkät inte är tillfredsställande.

1 Bakgrund

Vi har av Köpings kommuns revisorer fått i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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.

2 Syfte

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. I granskningen bedöms om styrelsen/nämnden har en tillfredställande styrning av ekonomi och verksamhet (målstyrning) samt intern kontroll.

Den del i den grundläggande granskningen som avser granskning av delårsbokslut och årsbokslut samt intern kontroll i redovisningen hanteras inte i denna granskning.

2.1 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk och policys.

2.2 Metod

Granskningen har genomförts genom att frågor översänts elektroniskt till varje ordinarie ledamot i kommunstyrelsen och nämnderna. Frågorna har besvarats enskilt av varje ordinarie ledamot. En sammanställning av svaren har redovisats vid revisorernas möte



Köpings kommun

[Title]

2023-03-15

med kommunstyrelsens/nämndens presidium. Revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm har begärts in från styrelsen/nämnden.

Rapporten är faktakontrollerad av respektive förvaltning.

2023-03-15

3 Resultat av granskningen

Resultatet från presidieträffar och dokumentstudier redovisas i följande kapitel.

I bilaga 1 redogörs för enkätsvaren.

3.1 Kultur- och fritidsnämnden

Enkäten har skickats till nämndens elva ordinarie ledamöter. Vi har fått in elva svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 100 %.

3.1.1 Information från dialogmöte

Om nämndens verksamhet skulle fördelas upp på övriga nämnder finns en stor risk att kultur- och fritidsverksamheten bortprioriteras.

Förvaltningen har gjorts ett stort arbete med att gå igenom föreningsbidragen för att undersöka om de följer nuvarande regler. Det har t.ex. funnits väldigt gamla avtal t.ex. med föreningar som inte är bidragsberättigade. Nu har man rättat till de felaktigheter som funnits. Under pandemin betalades ut samma bidrag som 2019 oavsett hur mycket verksamhet de hade.

Föreningarna har varit med att utarbeta det nya systemet för föreningsbidrag. För de föreningar som kommer att få mindre kommer det att göras stegvis fram till 2024 så att de ska ha chans att anpassa verksamheten.

Studieförbunden har också haft svårt att få i gång sin verksamhet efter pandemin.

3.1.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade nämnden ett resultat på +/- 0.

Kultur- och fritidsnämnden uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om - 0;8 mnkr.

Anledningen till underskottet härleds bland annat till lägre intäkter än budgeterat samt högre kostnader för bland annat el och reparationer.

Nedan redogörs för nämndens bedömning av måluppfyllelse för de tre övergripande målen:

2023-03-15

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

Nämnden har beslutat om interkontrollplan innehållande två kontrollmoment. I båda två kontrollmoment noterades avvikelser. I uppföljningen redovisas vilka åtgärder nämnden har för avsikt att vidta avseende konstaterade brister.

3.1.3 Bedömning

Vi bedömer att nämnden följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll.

3.2 Kommunstyrelsen

Enkäten har skickats till styrelsens tretton ordinarie ledamöter. Vi har fått in tio svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 77 %.

3.2.1 Information från dialogmöte

Det överskott som kommunen uppvisar under 2022 kommer att användas till att minska pensionskostnaderna under kommande år. Avsättningar har också gjorts för att minska pensionskostnaderna på längre sikt.

3.2.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade kommunstyrelsen ett negativt resultat på -12,6 Mnkr.

2023-03-15

Kommunstyrelsen uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om -14,5 mnkr. Anledningen till underskottet härleds bland annat till ökade kostnader för drift och underhåll av kommunens fastigheter.

Nedan redogörs för styrelsens bedömning av måluppfyllelse för de tre övergripande målen:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.

Kommunstyrelsen bedömer att målet delvis uppnåtts.

- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.

Kommunstyrelsen bedömer att målet har uppnåtts.

- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Kommunstyrelsen bedömer att målet delvis uppnåtts.

Kommunstyrelsen har beslutat om interkontrollplan innehållande fyra kontrollmoment. I årsredovisningen står att inga regelrätta kontroller gjorts men att det ändå finns en god bild av hur det fungerar och att det finns brister i hanteringen av delegationsbeslut. I uppföljningen redovisas vilka åtgärder styrelsen har för avsikt att vidta avseende de kontrollmoment som ingår i internkontrollplanen.

3.2.3 Bedömning

Vi bedömer att kommunstyrelsen följer rutiner för uppföljning av ekonomi och mål men att det brister avseende den interna kontrollen då det inte genomförts kontroller av alla kontrollmoment som beslutats.

3.3 Samhällsbyggnadsnämnden

Enkäten har skickats till nämndens elva ordinarie ledamöter. Enkäten blev också felaktigt utsänd till nämndens elva ersättare vilket innebär att totalt tjugotvå enkäter gått ut. Vi har fått in sexton svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 73 %.

2023-03-15

3.3.1 Information från dialogmöten

För ca ett år sedan har bygglovsprocessen digitaliserats men de behöver digitalisera fler processer. Vidare framförs att det troligen har underlättat för handläggarna. Det är fortsatt svårt att rekrytera vissa kompetenser vilket gör att förvaltningen får ta in en del konsulter.

Markreserven är en utmaning eftersom det är mycket jordbruksmark i kommunen.

Det ska byggas en ny solcellspark.

3.3.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade nämnden ett positivt resultat på 1,5 Mnkr.

Samhällsbyggnadsnämnden uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om 2,4 mnkr. Anledningen till överskottet härleds främst till lägre personalkostnader på grund av föräldraledighet och vakanta tjänster.

Nedan redogörs för nämndens bedömning av måluppfyllelse för de tre övergripande målen:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

Nämnden har beslutat om interkontrollplan innehållande tre kontrollmoment. Inte i något av kontrollmomenten noterades avvikelser.

2023-03-15

3.3.3 Bedömning

Vi bedömer att nämnden följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll.

3.4 Social- och arbetsmarknadsnämnden

Enkäten har skickats till nämndens elva ordinarie ledamöter. Vi har fått in åtta svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 73 %.

3.4.1 Information från dialogmöten

Vid mötet framförs att nämnden har en väldigt bra kultur där alla är delaktiga.

Det är ett viktigt uppdrag som nämnden har men det kan samtidigt vara tunga och svåra beslut att fatta. Det är en bra och engagerad nämnd.

Det finns inte tillräckligt bra familjehem för barn och ungdomar som har en svår problematik eftersom det är svårt att hitta familjehem som har kompetensen att ta emot dem.

Samverkan mellan kommunerna och regionerna ska förbättras för att bättre kunna ta hand om ungdomar med komplicerad problematik.

De erbjuder föräldrautbildningar men de räcker inte och alla föräldrar vill inte gå utbildningen.

Samverkan med förskola och skola fungerar bra men de skulle behöva ha mer gemensamma träffar.

Det finns en familjecentral men den verksamheten skulle kunna utvecklas.

Nämnden har sänkt kostnaderna för försörjningsstödet genom att aktivt arbeta med försörjningsstödshushåll för att få ut dom i egen försörjning eller studier vilket medfört att antalet hushåll med försörjningsstöd blivit färre och därmed också kostnaderna. På det sättet ett antal barn boende i kommunen lämnat barnfattigdom genom att deras föräldrar har gått från försörjningsstöd till egenförsörjning.

2023-03-15

Det är inte mycket direkta hot mot politiker men däremot så är det mycket som skriver på sociala medier och uttrycker sig på ett olämpligt sätt.

3.4.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade nämnden ett resultat på +/- 0.

Social- och arbetsmarknadsnämnden uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om -+ 0,2 Mnr.

Nedan redogörs för nämndens bedömning av måluppfyllelse för de tre övergripande målen:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.

Nämnden bedömer att målet uppnåtts.

- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

Nämnden har beslutat om interkontrollplan innehållande sex kontrollmoment. I uppföljningen av kontrollmomenten finns inte en tydlig redogörelse på samtliga områden för om det kunnat konstateras brister och vilka åtgärder som ska vidtas för att motverka brister.

3.4.3 Bedömning

Vi bedömer att nämnden följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll. Vi bedömer dock att redogörelse för resultatet av internkontrollen bör vara tydligare samt att det bör redogöras för vilka åtgärder som planeras vid identifierade brister/avvikelser.

3.5 Utbildningsnämnden

Enkäten har skickats till nämndens elva ordinarie ledamöter. Vi har fått in fem svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 45 %.

3.5.1 Information från dialogmöten

Det är stora behov av renoveringar i skolans lokaler.

Vid effektiviseringsbehov tar förvaltningen fram ett antal förslag på åtgärder och nämnden får de presenterade det för sig och fattar beslut om vilka åtgärder som ska göras. Nämnden har öppnat en öppen förskola och det har varit ett väldigt stort intresse för att delta på den. Från 2023 kommer alla barn från 2 år erbjudas 15 timmars förskola i veckan. Kostnaden för interkommunala ersättningar ligger ungefär på samma nivå som förra året.

Nämnden har avtal med Kungsör gällande gymnasieskolan. Det finns mer att göra när det gäller samarbetet inom KAK när det gäller gymnasieskolan och även när det gäller samarbetet med företagen i kommunen.

3.5.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade nämnden ett positivt resultat 26 Mnkr.

Nämnden uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om +20,0 mnkr. Anledningen till överskottet härleds till intäkter i form av statliga bidrag.

Nedan redogörs för nämndens bedömning av måluppfyllelse för de tre övergripande målen:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.

Nämnden bedömer att målet delvis uppnåtts.

- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.

Nämnden bedömer att målet i hög grad uppnåtts.

2023-03-15

- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Nämnden bedömer att målet uppnåtts.

Nämnden har beslutat om interkontrollplan innehållande fyra kontrollmoment. I redovisningen av resultatet av kontrollerna är det ett område som visade en stor avvikelse, ett som visade en mindre avvikelse och två moment där det inte tydligt redogörs för om avvikelse konstaterats. För tre av kontrollmomenten redovisas åtgärder medan det som visade en mindre avvikelse inte bedömdes att behov av åtgärder föreligger.

3.5.3 Bedömning

Vi bedömer att nämnden följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll. Vi bedömer dock att redogörelse för resultatet av internkontrollen bör vara tydligare samt att det bör redogöras för vilka åtgärder som planeras vid identifierade brister/avvikelser.

3.6 Vård- och omsorgsnämnden

Enkäten har skickats till nämndens elva ordinarie ledamöter. Vi har fått in två svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 18 %.

3.6.1 Information från dialogmöte

Det är en god samsyn mellan nämnd och förvaltning.

En bättre samsyn mellan förvaltningar och KBAB skulle kunna minska på ekonomiska konsekvenser för nämnden. De skulle behöva arbeta tillsammans med bolaget och utvecklas arbetet och samsynen runt lokalfrågorna.

Förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och fackliga företrädare för Kommunal är fortfarande ansträngt. För att förbättra detta har nämnden t.ex. bjudit in fackliga företrädare till nämnden. Samtliga fackförbund som har medlemmar inom förvaltningen och de får även ta del av nämndhandlingarna innan mötet.

Prognosen är ett underskott på ca -8 Mnkr.

2023-03-15

Under pandemin har kön till särskilda boenden varit liten men nu har den ökat. Detta kan bero både på ett uppdämt behov efter pandemin men även en effekt av demografin.

Förvaltningen anställde en projektledare för att arbeta med den s.k. heltidsresan. Det har nu tagits fram en bemanningshandbok för att verksamheten ska använda personalresurserna på rätt sätt.

3.6.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade nämnden ett negativt resultat på – 7 Mnr.

Vård- och omsorgsnämnden uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om -4,1 mnr. Anledningen till underskottet härleds bland annat till ökade kostnader för sjukfrånvaro samt brukare med stora omvårdnadsbehov.

Nedan redogörs för nämndens bedömning av måluppfyllelse för de tre övergripande målen:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.

Nämnden bedömer att målet delvis uppnåtts.

- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.

Nämnden bedömer att målet delvis uppnåtts.

- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Nämnden bedömer att målet delvis uppnåtts.

Nämnden har beslutat om interkontrollplan innehållande tre kontrollmoment. I samtliga tre kontrollmomenten noterades avvikelser. I uppföljningen redovisas vilka åtgärder nämnden har för avsikt att vidta avseende konstaterade brister.

3.6.3 Bedömning

Vi bedömer att nämnden följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll. Vi vill dock påtala att den låga svarsfrekvensen på revisorernas enkät inte är tillfredsställande.

3.7 Överförmyndarnämnden

Enkäten har skickats till nämndens fem ordinarie ledamöter. Vi har fått in fem svar vilket innebär att svarsfrekvensen var 100 %.

3.7.1 Information från dialogmöte

I dag har de bra organisation och bemanning på överförmyndarkansliet.

Överförmyndarkansliet har utvecklat sina arbetssätt så att det görs mycket mer professionellt än tidigare. De har t.ex. regelbundna ärendegenomgångar. För närvarande ska kansliet flytta vilket kommer att innebära en bättre och säkrare arbetsmiljö.

Länsstyrelsen gör kontroller av handläggningen och gör uppföljningar av de synpunkter de hade vid föregående kontroll. Alla nya ställföreträdare får genomgå en grundutbildning. Det finns också möjlighet till en mentor.

Ärenden finns i pappers form och inte i digital form. Det saknas medel för att införskaffa ett ärendesystem med fler digitala tjänster. De har ett system som de haft i många år men de vill ha ett system som underlättar för gode män och förvaltare att kunna hantera sitt uppdrag digitalt. Det finns ett problem att en gode män och förvaltare inte kan göra ekonomiska åtgärder digitalt då det kräver BankId vilket är personligt och de kan därmed inte göra transaktioner åt någon annan.

Majoriteten av ställföreträdarna har 1-2 uppdrag. Det finns några få som har flera och av de har majoriteten mellan 6-8 uppdrag.

Vid mötet framförs att det är viktigt att nämndens ledamöter har god kompetens avseende nämndens verksamhet. Politiker och tjänstepersoner erbjuds alla

2023-03-15

grundutbildning. Under verksamhetsåret deltar också både politiker och tjänstepersoner på mer fördjupande utbildningar.

Enligt nämndens avtal så ska nämndens ekonomiska över- och underskott fördelas mellan kommunerna.

3.7.2 Ekonomiskt utfall, måluppfyllelse och intern kontroll

Vid delårsrapporten prognostiserade nämnden ett positivt resultat på 0,4 Mnkr.

Överförmyndarnämnden uppvisar vid bokslut 2022 ett resultat om 0,3 mnkr.

Nedan redogörs för nämndens bedömning av måluppfyllelse för de tre övergripande målen:

- Kommunens verksamheter erbjuder största möjliga kvalitet för givna resurser.

Nämnden bedömer att målet uppnåtts.

- Vi har engagerade medarbetare som trivs och utvecklas och ett gott ledarskap.

Nämnden bedömer att målet uppnåtts.

- Vi har god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

Nämnden bedömer att målet uppnåtts.

Nämnden har beslutat om interkontrollplan innehållande fem kontrollmoment. I två kontrollmomenten noterades vissa avvikelser.

3.7.3 Bedömning

Vi bedömer att nämnden följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll. Vi menar dock att redogörelsen för resultatet av internkontrollen kan göras tydligare och inte bara i löpande text.



Köpings kommun
[Title]

2023-03-15

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna följer rutiner för uppföljning av ekonomi, mål och internkontroll.

Vi har dock noterat att det finns behov av att i en del nämnder tydligare redogöra för resultatet av internkontrollen samt för vilka åtgärder som planeras vid identifierade brister/avvikelser

Vi vill påtala att Vård- och omsorgsnämndens låga svarsfrekvensen på revisorernas enkät inte är tillfredsställande.

Datum som ovan

KPMG AB

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.