



Grundläggande granskning 2022

Alingsås kommun

Nämnd/styrelse: Kommunstyrelsen

Sammanträdesdatum för nämndens/styrelsens behandling:

5 september 2022

Information

Revisorerna ska enligt kommunallagen och god revisionsred årligen granska all verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att bedöma centrala styrning- och ledningsfrågor avseende verksamhet, ekonomi och intern kontroll. Likaså är nämndens och styrelsens omvärldsanalys och riskbedömningar av stort intresse för revisorerna. Bifogade frågor är tänkt att utgöra underlag i denna granskning.

Svaren ska kunna härledas till revisionsbevis som styrker svaret, d.v.s. verifieras genom dokument, protokoll mm.

Ifylld revisionsenkät med tillhörande bilagor skickas senast **2022-09-30** till:
viktorja.bernstam@kpmg.se.

Notera att svar, processer, rutiner mm. behöver beskrivas samt utvecklas i respektive fält.

**Vänligen observera att bilagor som bestyrker svaren behöver skickas in.
Bilaganamn och hänvisning till relevanta sidnr. anges i sista kolumnen.**

Vid ev. frågor är ni välkomna att maila uppdragsledare: viktorja.bernstam@kpmg.se

1	Mål och måloppfyllelse	Ja	Nej	Del -vis	Vet ej	Bilaga & sidnr.
1.1	Har nämnden/styrelsen fastställt mål som är tydligt kopplade till KF:s mål?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.1. Alingsås kommun budget 2022-2024, s. 24-29 1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, s. 7-8
	Beskrivning: Kommunstyrelsen har åtta mål som har en tydlig och direkt koppling till kommunfullmäktiges prioriterade mål 1, 3 och 5. Kommunfullmäktiges styrande indikatorer har antagits som styrande mål och nyckeltal i kommunstyrelsens budget. Det framgår av kommunens styrmodell och tillhörande anvisningar att koppling mellan mål måste säkerställas i budgetprocessen.					
1.2	Har nämnden/styrelsen formulerat målen så att de är mätbara?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, s. 7-8
	Beskrivning: Kommunstyrelsens mål är tydligt formulerade utifrån kommunfullmäktiges styrande indikatorer, som i sig är mätbara nyckeltal. Målen i kommunstyrelsens budget har kompletterats med ett mätbart nyckeltal för att möjliggöra uppföljning. Nyckeltalet innehåller en målsättning för innevarande år. Exempel på mål och nyckeltal: <i>Mål:</i> Invånarnas uppfattning om möjlighet till insyn och inflytande i kommunen ska öka. <i>Nyckeltal:</i> Andel invånare som upplever att de har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter (%) <i>Målvärde:</i> 25					
1.3	Följer nämnden/styrelsen upp hur målen utvecklas under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.3.1. Alingsås kommuns styrmodell, s. 15 1.3.2. Kommunstyrelsens delårsbokslut 2021, s. 3-8 1.3.3. Kommunstyrelsens årsredovisning 2021, s. 4-8
	Beskrivning: I enlighet med kommunens styrmodell följs mål och tillhörande nyckeltal upp två gånger årligen, i delårsbokslut per sista augusti och i årsbokslut per sista december. Oftast publiceras nyckeltalens utfall endast en gång per år, och då oftast i samband med årsbokslutet.					
1.4	Har nämnden/styrelsen beslutat om åtgärder vid brister i måloppfyllelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.3.3. Kommunstyrelsens årsredovisning 2021, s. 4-8 1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, s. 7-8
	Beskrivning: Samtliga mål och nyckeltal som slutligt följdes upp i kommunstyrelsens årsredovisning 2021 återfinns även i 2022 års budget (ett är omformulerat), och har därmed fortsatt styrning, inklusive de mål som inte betraktades som uppfyllda enligt 2021 års målsättning. De mål som uppfylldes har fått förflyttade målnivåer. Kommunledningskontoret har utarbetat en verksamhetsplan utifrån 2022 års mål i kommunstyrelsens budget i syfte att identifiera åtgärder för att uppnå målen, den är dock inte beslutad av kommunstyrelsen.					
1.5	Hur ser prognosen ut vid delåret avseende helår 2022 vad avser måloppfyllelsen? Årets första uppföljning av mål görs vid delårsbokslut per 31 augusti, vilken inte hunnit genomföras vid tidpunkten för handläggningen av svar till grundläggande granskning.					

2	Ekonomistyrning	Ja	Nej	Del- vis	Vet ej	Bilaga
2.1	Har nämnden/styrelsen fastställt en budget i balans?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, s. 9-12
	Beskrivning: Kommunstyrelsen har antagit budget i balans för 2022 den 13 december 2021, § 205. Ärende 2021.618 KS					
2.2	Följer nämnden/styrelsen upp ekonomin och upprättar prognoser tillräckligt under året?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2.2. Uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen 2022, s. 6 och framåt
	Beskrivning: Uppföljning av ekonomin med prognoser genomförs enligt <i>Uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen</i> per mars, maj och oktober. Därtill genomförs en fördjupad månadsuppföljning per april samt delårs- och årsbokslut.					
2.3	Har nämnden/styrelsen fattat beslut om tillräckliga åtgärder för att uppnå budget?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2.3.1. Kommunstyrelsens månadsuppföljning mars 2022, s. 2 2.3.2. Kommunstyrelsens månadsuppföljning maj 2022, s. 2 2.3.3. Kommunstyrelsens fördjupade månadsuppföljning 2022, s. 2-5
	Beskrivning: De prognoser som har sammanställts under 2022 visar på prognoser för helåret som är i linje med budget. Därmed görs bedömningen att åtgärder inte behöver vidtas.					
2.4	Har nämnden/styrelsen redovisat en konsekvensanalys till fullmäktige i de fall budget inte anses stå i relation till uppdraget?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-
	Beskrivning: Ej aktuellt eftersom budget står i relation till uppdraget.					

3	Intern kontroll	Ja	Nej	Del -vis	Vet ej	Bilaga
3.1	Finns det en fastställd årlig internkontrollplan för uppföljning av den interna kontrollen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, bilaga 1 1.3.1. Alingsås kommuns styrmodell, s. 10
	Beskrivning: En internkontrollplan innehållandes risker och kontrollmoment återfinns i kommunstyrelsens budget 2022-2024. Det framgår av styrmodell och anvisningar att nämnden inför varje nytt verksamhetsår ska upprätta en plan för internkontroll och beskriva vilka kontrollaktiviteter som ska genomföras.					
3.2	Genomförs årliga risk- och väsentlighetsanalyser?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, bilaga 2 3.2.1. Kommunstyrelsens budget 2021-2023, bilaga 1 3.2.2. Kommunstyrelsens budget 2020-2022, s. 17-18
	Beskrivning: Risk- och väsentlighetsanalyser genomförs årligen inför upprättande av internkontrollplan och antagande av budget. Väsentlighets- och riskanalysen dokumenteras och rapporteras till kommunstyrelsen som ett led i att fullfölja kommunallagens intentioner om god intern kontroll. Dokumenterad väsentlighets- och riskanalys återfinns som bilaga i kommunstyrelsens budget.					
3.3	Har en risk- och väsentlighetsanalys genomförts inför val av kontrollmål i 2022 års internkontrollplan?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, bilaga 2
	Beskrivning: En risk- och väsentlighetsanalys genomfördes inför val av kontrollpunkter i 2022 års internkontrollplan. Analysen gjordes den 4 november 2021 i kommunledningskontorets chefsgrupp inför antagande av 2022 års budget och har därefter antagits i kommunstyrelsen den 13 december 2022, § 205 tillsammans med internkontrollplanen i 2022 års budget.					
3.4	Är nämnden/styrelsen delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för IK-planen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	-
	Beskrivning: Kommunstyrelsen är inte delaktig i risk- och väsentlighetsanalysen som genomförs av kommunledningskontorets chefsgrupp, men antar analysen tillsammans med internkontrollplanen i kommunstyrelsens budget.					
3.5	Rapporteras resultat från arbetet med intern kontroll till nämnden/styrelsen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.3.2. Kommunstyrelsens delårsbokslut 2021, s. 19-22 1.3.3. Kommunstyrelsens årsredovisning 2021, s. 21-23
	Beskrivning: Resultat av kontrollerna rapporteras till kommunstyrelsen i samband med delårs- och årsbokslut.					
3.6	Upprättas en genomförande-/uppföljningsrapport avseende resultatet av genomförda kontroller?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.3.2. Kommunstyrelsens delårsbokslut 2021, s. 19-22 1.3.3. Kommunstyrelsens årsredovisning

						2021, s. 21-23
	Beskrivning: Resultatet av kontrollerna rapporteras till kommunstyrelsen skriftligen som en del i delårs- och årsbokslut. Rapporteringen innehåller information om vad kontrollen påvisat, om avvikelser noterats och i förekommande fall, vilka åtgärder som ska vidtas med anledning av resultatet.					
3.7	Hur ofta sker rapportering av uppföljning av IK-planen till nämnden/styrelsen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, bilaga 1 2.2. Uppföljningsanvisningar inom ramen för styrmodellen 2021, s. 5
	Beskrivning: Två gånger årligen, vid delårs- och årsbokslut, om inget annat anges i internkontrollplanen för specifika kontrollpunkter. Nämnden kan besluta att rapportering av internkontroll ska ske oftare än vid boksluten, detta anges då i internkontrollplanen som är en bilaga till budgeten.					
3.8	Fattas beslut eller ges direktiv vid konstaterade avvikelser/brister?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, bilaga 2 (se beskrivning under ”riskvärde 16” samt de riskvärden olika risker tilldelats) 1.3.2. Kommunstyrelsens delårsbokslut 2021, s. 19-22 1.3.3. Kommunstyrelsens årsredovisning 2021, s. 21-23
	Beskrivning: När kontroll genomförs och om avvikelser konstateras, beskrivs avvikelserna i uppföljningen av kontrollerna och innehåller vid större avvikelser en beskrivning av åtgärder som vidtas med anledning av vad kontrollen påvisat. I de fall kontrollmoment i internkontrollplanen bedömts ha ett mycket högt riskvärde så kallas de för <i>omedelbar åtgärd</i> i väsentlighets- och riskanalysen. Då beskrivs vilka omedelbara åtgärder som vidtas med anledning av den höga sannolikheten till inträffande och väsentligheten i risken som bedömts föreligga. Dessa åtgärder följs sedan upp under året och redovisas i delårs- och årsbokslut. Inför antagande av kommunstyrelsens budget 2022–2024 bedömdes inga risker ha ett så högt riskvärde att omedelbara åtgärder var tvungna att vidtas.					

***Vänligen bifoga internkontrollplaner för åren 2021 och 2022.**

*Se bilagor

1.1.2. Kommunstyrelsens budget 2022-2024, bilaga 1

3.2.1. Kommunstyrelsens budget 2021-2023, bilaga 1

4	Utmaningar och risker
4.1	Redogör för nämndens/styrelsens befintliga utmaningar samt risker och utmaningar på kort och lång sikt (ange minst 5 områden)
	1. Demografiska utmaningar i form av att kommunens ekonomi och finansiering av välfärd pressas av att antalet yngre och äldre invånare ökar i snabbare takt än den arbetsföra befolkningen.

- | | |
|--|---|
| | <ol style="list-style-type: none">2. Minskade skatteintäkter som en följd utav den demografiska utvecklingen och konjunkturedgång.3. Kompetensförsörjningsutmaning till flera av kommunens verksamheter som anledning av både konkurrens om arbetskraft i regionen och framför allt på grund av att behoven av kompetens inom välfärdsjobben ökar i takt med den demografiska utmaningen.4. Ny teknik kommer att vara avgörande för att trygga kommunens kompetensförsörjning och möta den demografiska utvecklingen på sikt. Flera kommunala verksamhetsområden kommer att kunna och behöver effektiviseras med hjälp av digitalisering. Effektiviseringar med ny teknik ställer krav på organisatorisk utveckling och att medarbetare har tillräckliga kunskaper inom informations- och kommunikationsteknik.5. Cyberhot, nedstängning av mobil teknik och avsaknad av redundant IT-infrastruktur har identifierats som risker för kommunen som helhet och hanteras genom identifiering och planering via bland annat kontinuitetsplanering som samordnas från kommunledningskontoret. |
|--|---|