



Till  
Fullmäktige i Götene kommun

### Revisorernas redogörelse för år 2021 - bilaga till revisionsberättelse år 2021.

Som en del i vår årliga granskning av all verksamhet och i syfte att granska nämndernas övergripande ansvarsutövande, har vi löpande arbetat med grundläggande granskning. Vi har tagit del av protokoll och handlingar och bland annat haft möte med flera av nämndernas presidium. Som underlag för vår bedömning ligger också andra granskningsinsatser, frågeställningar, behandling av inkommande svar på tidigare granskningar eller rena informationer som inte resulterat i någon granskningsrapport.

I granskningen av den med Skara kommun gemensamma nämnden – Nämnden för service och teknik - har vi samverkat med Skara kommuns revisorer. Nämnden för samhällsskydd mellersta Skaraborg har granskats gemensamt med övriga ingående kommuner – Falköping, Skara och Tidaholm.

Som en del av vår övergripande ansvarsutövandegranskning har PwC, på vårt uppdrag, genomfört en övergripande granskning av kommunstyrelsen, socialnämnden, nämnden för utbildning kultur och fritid, miljö- och bygglovnämnden samt lönenämnden. Granskningen har fokuserat på nämndernas arbete kopplat till; styrning, uppföljning och måluppfyllelse (ändamålsenlighet), ekonomi samt intern kontroll. En sammanfattning av granskningen har översänts till respektive nämnd. Med fokus på möjliga förbättringsområden kommer resultaten från granskningen även att ligga som grund till vår fortsatta granskning av- och dialog med nämnderna under år 2022. Väsentliga utvecklingsområden som framgår av rapporterna är sammanfattat att styrelsen och nämnderna i varierande utsträckning behöver förbättra:

- Säkerställa att samtliga mål för att mäta måluppfyllelse kompletteras med mätbara indikatorer/mått med fastställda målvärden.
- Säkerställa att uppföljning av ekonomi och mål sker i enlighet med beslutat ledningssystem.
- Säkerställa att åtgärder vidtas vid låg prognostiserad måluppfyllelse samt eventuella negativa avvikelser från budget efter genomförda internkontroller.
- Säkerställa att öka transparensen i bedömningen av måluppfyllelse.
- Säkerställa att en dokumenterad riskanalys upprättas inom ramen för arbetet med internkontroll.
- Säkerställa att uppföljning av internkontroll i övrigt genomförs enligt fastställda direktiv.
- Säkerställa att lönenämnden och miljö- och byggnämnden fastställer egna mål kopplat till fullmäktiges strategiska mål.

## **Granskningsinriktning**

Till grund för vår revisionsplan och våra fördjupade granskningsinsatser under året genomförde vi en risk-och väsentlighetsanalys i slutet av år 2020. Med utgångspunkt i analysen fastställde vi revisionsplanen för 2021 som har varit styrande för vårt arbete under året. Följande fördjupade granskningsinsatser har genomförts under revisionsåret.

### **Granskning av chefs-och ledarförsörjning**

På vårt uppdrag har PwC genomfört en granskning av kommunens arbete med chefs- ledarförsörjning. Syftet med granskningen är att undersöka om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig chefs/ledarförsörjning för att hantera kommunens uppdrag idag och på längre sikt.

Granskningen visar att chef- och ledarskapet är definierat i medarbetar- och ledningsstrategin och bedömningen är att det i stort finns en kännedom om strategin. Det finns dock behov av att utveckla kommunikationen om strategin och det önskade ledarskap som berörs i strategin. Av granskningen framgår att det finns uppdrag att se över strategin. Medarbetar- och ledningsstrategin bedöms utifrån, respektive chefsfunktion, tydligt beskriva uppdrag och roller på en övergripande nivå. Mer sektorspecifika uppdrags-/rollbeskrivningar för chefer finns inte och av granskningen framgår att det kan finnas behov av detta åtminstone inom sektor omsorg.

Det saknas idag en aktiv och dokumenterad strategi som stödjer önskad chef- och ledarförsörjning.

Utvecklingsprogrammet Framtida Ledare bedöms dock utgöra en bra aktivitet kopplat till framtida chefsförsörjning internt samtidigt som den även innehåller vissa begränsningar.

Kommunen har en chefshandbok som innehåller relevant stöd. De utvecklingsbehov som finns avseende tillgänglighet och anpassning av chefshandboken, bedöms vara kända och åtgärder vidtas. Bedömningen är att chefer får ett gott stöd från sina HR- och ekonomiresurser. Chefer erbjuds olika utbildningsinsatser både vid introduktion och löpande under sin anställning.

Sektor omsorg har tidigare haft en relativt hög chefsomsättning och bedömningen är att åtgärder har vidtagits för att befintliga chefer ska ges bättre förutsättningar för sina uppdrag.

Granskningen visar att medarbetarundersökning genomförs med regelbundenhet, där frågor om ledarskap berörs. Av granskningen framgår att det finns behov av att stärka analysen, kopplat till de resultat som medarbetarundersökningen visar och avseende ledarskapet, för att en tydligare bild av hur ledarskapet utövas ska kunna ges.

Det finns en regelbundenhet i rapportering av chefs- och ledningsfrågor genom; delårs- och årsrapporter samt det systematiska arbetsmiljöarbetet som helhet. Medarbetarundersökningen har redovisats för kommunstyrelsen, vilket tillsammans med övrig rapportering till kommunstyrelsen inom området, bedöms vara tillräcklig. Vidare framgår också att socialnämnden har följt upp chefsomsättningen inom sektor omsorg och utifrån det vidtagit åtgärder för att förbättra chefernas förutsättningar.

*Handwritten initials:*  
K, J, K, CP, BE

Den samlade bedömningen i granskningen är att kommunstyrelsen inte helt säkerställer en ändamålsenlig chefs-/ledarförsörjning för att hantera kommunens uppdrag idag och på längre sikt.

Med utgångspunkt i de förbättringsområden som identifierats i granskningen lämnas ett antal rekommendationer som framgår av revisionsrapporten.

### **Granskning av hållbarhetsarbetet**

På vårt uppdrag har PwC genomfört en granskning av kommunens hållbarhetsarbete med särskilt fokus på miljö- och klimatarbetet. Syftet med granskningen är att undersöka om kommunstyrelsen, utifrån sitt övergripande ansvar, bedriver en ändamålsenlig styrning av kommunens hållbarhetsarbete i allmänhet, och miljö- och klimatarbetet i synnerhet.

Granskningen visar att det inom ramen för ledningssystemet finns en tydlig planering och definition av vad hållbarhet och hållbar utveckling innebär för kommunen. Det saknas dock ett sammanfattande styrdokument för hur kommunen ska arbeta med miljö- och klimatfrågor. Ambitioner och målsättningar uttrycks i olika styrdokument och upplevs i vissa fall som otydliga.

Vidare visar granskningen att kännedomen om kommunens politiska ambitioner och program är utbredd i organisationen. Kommunikationen kring arbetet upplevs även som god men det saknas en tydlig röd tråd mellan det politiska programmet och verksamheternas handlingsplaner.

Det finns behov av att förbättra mätbarheten som grund till att även förbättra redovisning av utfallet för respektive indikator. Politisk uppföljning av det klimat- och miljöpolitiska programmet har ej gjorts i tillräcklig utsträckning, vilket medfört att beslut heller inte har kunnat fattats utifrån någon uppföljning. Resurser till arbetet som helhet upplevs i vissa fall som ett problem. Beslut i form av budget och åtgärd av klimatlöften har dock fattats.

Den samlade bedömning i granskningen är att kommunstyrelsen utifrån sitt övergripande ansvar inte helt, bedriver en ändamålsenlig styrning av kommunens hållbarhetsarbete i allmänhet, och miljö- och klimatarbete i synnerhet.

Med utgångspunkt i de förbättringsområden som identifierats i granskningen lämnas ett antal rekommendationer som framgår av revisionsrapporten.

### **Granskning av arbetet med trygghet och studiero**

På vårt uppdrag har PwC genomfört en granskning av nämnden för utbildning, kultur och fritidsarbete med trygghet och studiero. Granskningens syfte är att undersöka om nämnden för utbildning, kultur och fritid säkerställer att arbetet med trygghet och studiero sker på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att nämndens arbete med elevenkäten har skapat förutsättningar för att kartlägga elevers trygghet, trivsel och studiero. Det finns en struktur för att följa upp arbetet med trygghet och studiero, inklusive kränkningar, på ett strukturerat och systematiskt sätt. Uppföljningen omfattar skriftligt underlag och muntlig information. Vi ser positivt på att

Handwritten initials: *HK M Jol R CR*

rapportering görs till nämndens arbetsutskott, men noterar att rapporteringen till nämnden som helhet inom området trygghet och studiero kan utvecklas, då den inte fullt ut ger nämnden en samlad och jämförbar bild av enheternas arbete och utmaningar kopplat till trygghet och studiero. Till exempel är det inte möjligt att urskilja enskilda enheters arbete och utmaningar i de dokument som redovisas till nämnden.

Av den protokollsgenombgång som genomförts i granskningen framgår att nämnden har tagit del av två av sex enheters kvalitetsredovisningar (där analys ingår). Därtill har kvalitetsdialoger med dessa två skolor samt ytterligare en skola redovisats. Dokument på huvudmannanivå som har redovisats för nämnden innehåller i viss omfattning en analys. Granskningen visar därmed att den rapportering som görs avseende analyser kan utvecklas. Vi ser det som positivt att arbetet med trygghet och studiero har kopplats samman med skolfrånvaro. Dock framgår det inte att trygghet och studiero på samma tydliga sätt följs upp och analyseras tillsammans med elevers kunskapsresultat för att förstå hur och i vilken omfattning dessa resultat påverkar varandra.

Av dokumentation och intervjuer framgår att åtgärder planeras och vidtas på skolenheterna med syfte att stärka elevers trygghet och studiero. Av granskningen har det dock inte framkommit att det finns någon systematisk och/eller strukturerad uppföljning eller kontroll, där nämnden säkerställer att skolorna vidtar åtgärder med anledning av de eventuella brister avseende trygghet och studiero som har identifierats.

Vi ser positivt på att det pågår en bred och långsiktig utbildningsinsats som svar på brister avseende trygghet och studiero. Nämnden har informerats om satsningen, vilket vi bedömer är att likställa med att nämnden har fattat beslut om den. Av granskningen har det inte framkommit att nämnden på annat sätt har fattat beslut om att vidta åtgärder rörande trygghet och studiero. Det har inte heller framkommit att nämnden har planerat att följa upp att utbildningsinsatsen har avsedd effekt på kort respektive lång sikt.

Den samlade bedömning i granskningen är att nämnden för utbildning, kultur och fritid inte helt säkerställer att arbetet med trygghet och studiero sker på ett ändamålsenligt sätt.

Med utgångspunkt i de förbättringsområden som identifierats i granskningen lämnas två rekommendationer som framgår av revisionsrapporten.

### **Delårsrapport 2021**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet och granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

I den översiktliga granskningen har några avvikelser identifierats, vilka framgår av granskningsrapporten. Utöver dessa bedömer vi att det inte har framkommit några omständigheter, som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Götene kommun inte, i

*Handwritten signature in blue ink: "L. K. A. Joh. R."*

allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Utifrån delårsrapportens redovisning är vår bedömning att vi inte kan göra en samlad bedömning om resultatet är förenligt, med de mål fullmäktige beslutat om för en god ekonomisk hushållning. Detta med anledning av att en tydlig uppföljning med prognos för verksamhetsmålen, beslutade av fullmäktige, inte presenteras i delårsrapporten. Det här är inte tillfredställande då revisorerna tidigare har påtalat behovet av en tydligare redovisning av verksamhetsmålen med tillhörande prognos för måluppfyllelsen.

### **Granskning av årsredovisning 2021**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar:

- Vi bedömer att kommunens räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.
- Vi bedömer att sida 1-7, 54-59 och 62-102 i årsredovisningen i alla väsentliga avseenden överensstämmer med övriga delar i årsredovisningen.

### **Granskning av god ekonomisk hushållning 2021**

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

***Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?***

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att resultatet är *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Vi rekommenderar, liksom tidigare år, att transparensen i bedömningen av måluppfyllelse ökas så att läsaren av årsredovisningen kan göra en egen bedömning av måluppfyllelsen. Detta kräver en tydligare

redovisning av utfallen för respektive indikator och med tillhörande mått och målvärden, för de indikatorer som tydligt är mätbara.

En sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2021 lämnas.

**Götene 2022-04-08**



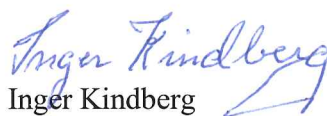
Peter Legendi, ordförande



Jan Olof Karlsson, vice ordförande




Mikael Larsson



Inger Kindberg



Rebecka Franzén



Camilla Rydberg