

Till fullmäktige i Karlskrona kommun
Organisationsnummer 212000-0829

Revisorernas redogörelse för år 2024

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Vi har genom lekmannarevisorer granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag. Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till dem som blivit granskade. Resultatet av djupgranskningar har fortlöpande överlämnats till fullmäktige.

Kommunrevisionen består av 9 revisorer.

Granskningens inriktning och resultat

Vi har granskat styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från genomförd riskanalys. Utifrån riskanalysen har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit vilka har dokumenterats i en revisionsplanering för 2024. Planeringen har följts under året.

Grundläggande granskning

Revisorerna har tagit del av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningar, granskat interna kontrollplaner och andra handlingar, genomfört dialogmöten med samtliga nämnder och styrelser och ledande tjänstemän samt löpande inhämtat information och granskat verksamheterna inom nämnder och styrelser.

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlits. Följande djupgranskningar har genomförts:

- Granskning av kommunens miljö- och klimatarbete i relation till Agenda 2030
- Granskning av intern kontroll för utbetalning av arvode och andra ersättningar
- Granskning av civilt försvar
- Granskning av kommunens fordonshantering
- Granskning av kommunens uppföljning av frånvaro i grundskola
- Granskning av kommunens kravställande kring arbetsmiljö i upphandling och avtal
- Granskning av funktionsstödsnämnden

BR
1
Ut
M

- Granskning av arbetet mot felaktiga utbetalningar för personlig assistans
- Uppföljning av granskningar genomförda 2022
- Granskning av delårsbokslut 2024-08-31
- Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts till kommunfullmäktige löpande under året.

Granskning av kommunens miljö- och klimatarbete i relation till Agenda 2030

Vi bedömde att kommunstyrelsen, drift- och servicenämnden samt miljö- och samhällsbyggnadsnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig styrning, kontroll och uppföljning av miljö- och klimatarbetet som dels går i linje med kommunfullmäktiges viljeinriktning, dels med den ekologiska dimensionen av Agenda 2030.

Vi bedömde att det fanns processer som säkerställde en styrning och uppföljning som underbygger och möjliggör uppfyllnad av fullmäktiges klimatmål. Dock visade granskningen på flera utvecklingsområden såsom att stärka kravställen på nämnderna samt förtydligande kopplingen mellan verksamhetsmål och globala mål i verksamhetsplaneringen. Uppföljning i relation till hållbarhetsprogram och övriga planer och policys på området kunde även stärkas.

Utifrån vår sammanfattande bedömning och slutsats rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Verka för att tydliggöra koppling mellan verksamhetsmål och de globala målen i Agenda 2030 i mål- och budget samt verksamhetsplanering
- Verka för att tydliggöra nämndernas ansvar och uppdrag inom området
- Tillse att detaljerade miljömål och konkretiserade aktiviteter som är av relevans för den egna verksamheten upprättas
- Tillse att konkretiserade handlingsplaner utifrån hållbarhetsprogrammet upprättas
- Verka för att utöka uppföljning av hållbarhetsprogrammets ställningstaganden i syfte att säkerställa att programmet bidrar till önskad effekt
- Tillse att mätning av indikatorer med relevans för hållbarhetsområdet införlivas i hållbarhetsredovisningen i syfte att kunna redogöra för vilken förflyttning som skett över tid

Utifrån vår sammanfattande bedömning och slutsats rekommenderade vi drift- och servicenämnden och miljö- och samhällsbyggnadsnämnden att:

- Tillse att detaljerade miljömål är av relevans för den egna verksamheten upprättas
- Tillse att konkretiserade handlingsplaner utifrån hållbarhetsprogrammet upprättas
- Tillse att mätning av indikatorer med relevans för hållbarhetsområdet införlivas i hållbarhetsredovisningen i syfte att kunna redogöra för vilken förflyttning som skett över tid

Granskning av civilt försvar

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen delvis hade ett ändamålsenligt arbete för återuppbyggnaden av det civila försvaret.

Länsstyrelsen i Blekinge hade fastställt planeringsinriktning om civilt försvar och höjd beredskap. Motsvarande planeringsinriktning är även viktig för en kommun. Enligt vår bedömning saknades det en övergripande plan för planering av arbetet med civilt försvar. I den planeringen är det av vikt att även kommunala bolag ingår och i förekommande fall även gemensamma nämnder, kommunalförbund och avtalssamverkan.

En risk- och sårbarhetsanalys hade nyligen genomförts där perspektivet höjd beredskap ingick. I risk- och sårbarhetsanalysen hade det identifierats vilka åtgärder som behöver

The bottom right of the page contains several handwritten signatures and initials. There is a large signature that appears to be 'Pren', followed by 'BR'. Below these, there is a signature that looks like 'M. A.' and another that looks like 'Z. M. A.'. There is also a small number '2' written near the bottom right.

vidtas. I kommunstyrelsen internkontrollplan ingick kontinuitetsplaneringen (åtgärdsplanering). Kommunstyrelsen hade enligt vår bedömning inte säkerställt en planering för genomförandet av åtgärderna.

Det fanns resurser för arbetet med civilt försvar i enlighet med det statliga anslaget. Utöver det hade kommunen avsatt ytterligare medel för exempelvis ledningsplats. Det förelåg enligt vår bedömning inte något krav på kommunen att avsätta egna medel för planeringen av det civila försvaret. Det bedrevs ett systematiskt arbete inom området säkerhetsskydd med befattningsanalyser och bedömning av skyddsnivåer samt att kommunstyrelsen säkerhetsskydd ingick som ett kontrollmoment i kommunstyrelsen internkontrollplan.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att det initieras med syfte att identifiera planeringsuppgifter för arbetet med civilt försvar.
- Tillse att de kommunala bolagen ingår i det övergripande planeringsarbetet gällande civilt försvar.
- Tillse att det i policy för krisberedskap framgår att den avser även civilt försvar
- Säkerställa att projektplan för krigsorganisation upprättas.
- Säkerställa att det finns handlingsplan för genomförandet av identifierade åtgärder

Granskning av kommunens fordonshantering

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunens organisation kring hantering av fordon och den interna kontrollen i allt väsentligt var ändamålsenlig respektive tillräcklig.

Vi bedömde att det finns en ansvarsfördelning mellan kommunens fordonsenhet och berörda verksamheter samt att det fanns förteckningar över fordon och drivmedelskort.

Vidare bedömde vi att det fanns kommunövergripande styrdokument som reglerar inköp och hantering av fordon, samt att det fanns riktlinjer som omfattar sådant som körjournaler, användning av drivmedelskort och rapportering av skador.

Vi såg behov av att öka den interna kontrollen avseende kommunens fordon vad gäller nyttjandegrad, laddstolpars tillgänglighet samt gällande skadeanmälningar

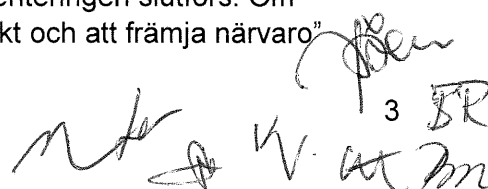
Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderade vi drift- och servicenämnden att:

- Regelbundet se över riktlinje för tjänstefordon och drivmedelskort för att säkerställa att denna hålls aktuell och känd i kommunen.
- Öka den interna kontrollen av nyttjandegrad av kommunens fordon.
- Uppmana verksamheter som har laddstolpar att säkerställa att dessa inte kan nyttjas av obehöriga.
- Genomföra planerade informationsinsatser gällande skadeanmälningar.

Granskning av kommunens uppföljning av frånvaro i grundskola

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte var att kunskapsnämnden styrning inom området i allt väsentligt var ändamålsenlig men att uppföljningen endast delvis var ändamålsenlig.

Vi konstaterade att det pågick ett arbete att implementera nya rutiner i form av ett närvarohjul för arbetet med skolfrånvaro vilket beräknades vara färdigställt höstterminen 2024. Vi bedömde att de nya rutinerna utgjorde ett stöd i arbetet mot skolfrånvaro men att det var angeläget att nämnden följde upp och säkerställde att implementeringen slutförs. Om huvudmannen avsåg behålla riktlinjen för "Skolplikt, närvaroplikt och att främja närvaro"

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the right and several smaller ones below it, some with the number '3' and 'BR' written next to them.

bedömde vi att det var angeläget att nämnden, genom revidering, säkerställde att riktlinjen och rutinen enligt närvarohjulet utgjorde ett komplement till varandra.

Av granskningen framgick att rektorer och lärare såg brister i systemet vad gäller registrering och uppföljning. Det är inte tillfredsställande att systemet inte kan nyttjas på det sätt som förväntas. Vi delade bedömningen att det var angeläget med utbildningsinsatser vad gäller handhavande av systemet.

Det vidtogs både generella och riktade insatser för elever med problematisk frånvaro; det gällde exempelvis anpassning av scheman utifrån lektionernas utformning och omfattning. Vi bedömde emellertid, utifrån genomförda intervjuer, att det inte fullt ut var säkerställt att insatserna motsvarade de behov som finns. Det är angeläget att huvudmannen genom uppföljning säkerställer att ansvarig personal får faktiska förutsättningar att vidta adekvata åtgärder och att elever, vid behov, erbjuds insatser från andra myndigheter. Vi bedömde att de nya rutinerna som var under implementering kunde bidra till att tidigt uppmärksamma elever som riskerar att få problematisk skolfrånvaro. Vi såg också positivt på att det vid tidpunkten för granskningen pågick arbete att upprätta skolsociala team som särskilt skulle arbeta med området skolfrånvaro.

Vi bedömde att det fanns brister i huvudmannens uppföljning av elevernas samlade frånvaro. Vi bedömde att uppgifterna inte analyserades så att orsaker till frånvaron identifieras. Vi bedömde att nämnden inte heller följde upp om förutsättningar finns för ett ändamålsenligt främjande, förebyggande och åtgärdande arbete eller att vidtagna åtgärder får önskat resultat.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderade vi kunskapsnämnden att:

- Säkerställa att de nya rutinerna med närvarohjul implementeras vid kommunens samtliga skolenheter.
- Tillse att riktlinjen för "Skolplikt, närvaroplikt och att främja närvaro" revideras och utgör ett komplement till de nya rutinerna med närvarohjul.
- Regelbundet följa upp och säkerställa att samverkan med socialtjänst och region fungerar ändamålsenligt, det gäller exempelvis kring skolfrånvaro.
- Stärka det systematiska kvalitetsarbetet inom området skolfrånvaro, särskilt vad gäller att identifiera orsaker till frånvaro, vidtagna åtgärders effekter och vid behov besluta om adekvata insatser.

Granskning av kommunens kravställande kring arbetsmiljö i upphandling och avtal

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen hade tillräckliga rutiner vid upphandling och avtalstecknande kring kravställandet gällande arbetsmiljön på de arbetsplatser där kommunen stod som beställare.

Vår bedömning var att det angavs specifika krav gällande arbetsmiljö i förfrågningsunderlaget som låg till grund för upphandling av entreprenad.

Vi bedömde att det inte fanns krav på att bifoga arbetsmiljöpolicy, rutiner för arbetsmiljö eller andra dokument i upphandlingen. Men mot bakgrund av att det hänvisades till gällande lagstiftning avseende arbetsmiljökrav i förfrågningsunderlaget var det heller inte nödvändigt. Vidare bedömde vi att de krav som angavs i förfrågningsunderlag gällande arbetsmiljö kontrollerades och följdes upp från beställarens sida kontinuerligt, via byggmöten och dokumentation.

fäl
de
KV. 4 BR
att Bn

Vi konstaterade att det inte fanns inskrivet rätt till vite vid brister kring arbetsmiljöarbetet. Vidare bedömde vi det som möjligt, att vid allvarliga brister eller ohörsamhet till rättelse av påpekade brister, att häva ingånget avtal.

Vi bedömde att det i de båda granskade stickprovskontrollerna framgick i förfrågningsunderlaget, att leverantören har det totala arbetsmiljöansvaret. Vidare bedömde vi att det hade inkommit erforderliga underlag från leverantören och att beställaren följde upp arbetsmiljön i den omfattning som är nödvändig.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Beakta möjligheten att reglera rätten till vite i avtal med entreprenörer.

Granskning av funktionsstödsnämnden

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte var att funktionsstödsnämndens styrning, ledning och uppföljning av åtgärder för ekonomi i balans var ändamålsenligt utformade men att vidtagna och genomförda åtgärder för ekonomi i balans 2024 inte varit tillräckliga. Vi konstaterade dock att den långsiktiga planen, med förankring i fullmäktige, gav goda förutsättningar att nå ekonomi i balans 2028.

Bakgrunden till vår samlade bedömning var att granskningen visat att nämnden hade påbörjat ett långsiktigt arbete med åtgärder för ekonomi i balans, men att effekterna av dessa ännu inte fått tillräckligt ekonomiskt genomslag. Vi konstaterade i granskningen att nämnden under mer än fem år redovisat ett negativt resultat i förhållande till budget och att nämnden mot bakgrund av detta påbörjat ett större förändringsarbete som syftar till en ekonomi i balans 2028.

Vi kunde konstatera att nämnden fick regelbunden och väl underbyggd rapportering om ekonomi och verksamhet, och härigenom förutsättningar för ändamålsenlig styrning och kontroll av verksamheten. Vi bedömde att det fanns dels analys av orsaker till avvikelser dels åtgärdsplan för att minska underskottet. Vi kunde dock konstatera att nämnden inte nådde ekonomi i balans för 2024 vilket innebar att tidigare beslutade åtgärder inte haft den effekt som avsetts.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderade vi social- och funktionsstödsnämnden att:

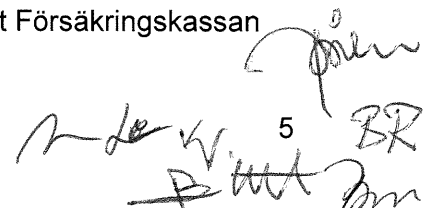
- Vidta åtgärder för att minska antalet ej verkställda beslut
- Säkerställa att den positiva utvecklingen av användandet av Kuben fortsätter och förankras bland användare
- Säkerställa att framtagna strategier är vägledande och förankrade i verksamheten

Granskning av arbetet mot felaktiga utbetalningar för personlig assistans

Vår sammanfattande bedömning var att funktionsstödsnämnden delvis bedrivit ett ändamålsenligt arbete mot felaktiga utbetalningar av assistansersättning till privata assistansanordnare.

Vi grundade vår bedömning i att det fanns riktlinjer och rutiner som på ett övergripande plan beskrev processer för beslut, kontroll och ansvarsfördelning i arbetet med utbetalningar av assistansersättning till privata assistansanordnare. Det fanns dock ett utvecklingsarbete vad gäller fördjupade kontroller av beviljade insatser.

Vi bedömde att det saknades tillräckliga rutiner för vilka åtgärder som ska vidtas vid misstankar om välfärdsbedrägeri och hur samverkan ska ske gentemot Försäkringskassan och polisen i detta arbete.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page. There are several names written in cursive, including what appears to be 'P. W.', 'BR', and 'Dm'. A small number '5' is also visible.

Vi bedömde att riskmedvetenheten behövde höjas genom att beakta risken för felaktiga utbetalningar i dokumenterade riktlinjer och rutiner som är styrande för handläggningen och genom utbildningsinsatser för medarbetarna.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi funktionsstödsnämnden att:

- Tillse att risken för felaktiga utbetalningar till privata assistansanordnare beaktas i de riktlinjer och rutiner som är styrande för handläggningen.
- Ta fram rutiner för fördjupade kontroller för hela processen från uppstart till utbetalning av assistansersättning.
- Ta fram rutiner för hantering av misstankar om felaktigheter och bedrägerier gällande personlig assistans.
- Beakta den organisatoriska risken i det personberoende som finns för centrala delar av kontrollen som utförs av privata utförare.
- Öka samverkan mellan enheterna för att stärka arbetet mot välfärdbedrägeri och felaktiga utbetalningar till privata utförare.
- Överväg att genomföra egna utbildningar avseende förebyggande arbete mot välfärdsbedrägerier för medarbetare och chefer.
- Tillse att det är tydligt i riktlinjer och rutiner hur samarbete med Försäkringskassan och polisen bedrivs vid misstanke om välfärdsbedrägerier.

Uppföljning av granskningar genomförda 2022

Syftet med granskningen var att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden/rekommendationer avseende följande granskningar:

- Granskning om direktupphandling
- Granskning av informations säkerhet

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Översiktlig granskning av delårsrapport

Syftet med granskningen var att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 var förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avsåg mål och riktlinjer som var av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Vår bedömning var baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen utfördes enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning iakttog vi särskilt:

Resultat

Kommunens resultat för delåret uppgick till 131 mnkr, vilket är 16 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Prognos för helåret uppgick till 22 mnkr, vilket är en positiv budgetavvikelse med 85 mnkr.

Finansiellt mål

Kommunfullmäktige hade för 2024 fastställt finansiella mål för dels Karlskrona kommun, dels den samlade verksamheten, dvs, kommunkoncernen, med syftet att ha en god ekonomisk hushållning.

de
kr. 6 BR
A lttt Bnu

Resultatet för de finansiella målen var förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2024, detta då samtliga finansiella mål bedömdes skulle uppfyllas.

Det saknades dock en sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning för kommunen. Vi rekommenderade därför att kommunen framgent skulle lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomisk hushållning uppnås i delårsrapporten.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige hade för 2024 fastställt verksamhetsmål för dels Karlskrona kommun, dels den samlade verksamheten, dvs kommunkoncernen, med syftet att ha en god ekonomisk hushållning.

Resultatet för verksamhetsmålen var inte fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål då prognosen var att alla mål ej kunde att uppnås.

Revisorerna noterade särskilt:

- Nämndernas avvikelser mot budget.
- Revisorerna uppmanade särskilt drift- och servicenämnden samt funktionsstödsnämnden att vidta kraftfulla åtgärder med bakgrund av deras stora avvikelser.

Vår sammanfattande bedömning var att resultatet enligt delårsrapporten inte var fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen, men att resultatet enligt delårsrapporten föreföll vara förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen för 2024. Delårsrapporten hade i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vår sammanfattande bedömning var att med utgångspunkt från ovan angivna iakttagelser att kommunfullmäktiges fastställda verksamhetsmål endast delvis skulle uppfyllas för 2024.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Årsredovisningen

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag

Handwritten signatures and initials:
M. J. P. (M. J. P. J. P.)
V. (V. V. V. V.)
BR
M

- Översiktlig analys av övriga poster

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

Resultatet uppgår till 92 mnkr. Resultatet för 2024 innebär en positiv avvikelse med 154 mnkr mot det budgeterade resultatet (-63 mnkr)

Balanskrav

Balanskravsresultatet visade ett överskott på 91 mnkr.

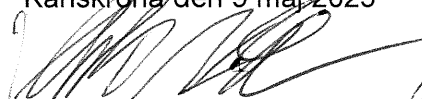
Verksamhetsmål

Vår bedömning är att verksamhetsmålen har återrapporterats. Resultatet i årsredovisningen är inte fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen, då endast 4 av 10 övergripande verksamhetsmål bedöms vara uppnådda och 6 anges vara på rätt väg.

Finansiella mål

De finansiella målen har återrapporterats i årsredovisningen. Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade finansiella målen.

Karlskrona den 9 maj 2025



Mats Nilsson
Ordförande



Lisbeth Elmlund



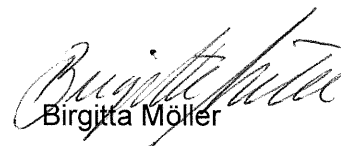
Pål Wetterling



Katarina Vastamäki



Bernt Runesson



Birgitta Möller



Per Thorngren



Ulf Härstedt