

Årsrapport 2022

Kommunstyrelsen

Rapport från
stadsrevisionen



HELSINGBORG

Den kommunala revisionen i Helsingborgs stad är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Helsingborgs stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I årsrapporter för nämnder sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Större granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, helsingborg.se/stadsrevisionen. De kan också beställas från revisionskontoret, stadsrevisionen@helsingborg.se.



Sammanfattande bedömning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom styrelsen och nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

De bedömningar som görs i rapporten har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om styrelsens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av verksamheten 2022. De avvikelser som noterats kommenteras i rapporten.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att kommunstyrelsen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet till stor del är förenligt med kommunfullmäktiges uppdrag och inriktning för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Vi kan dock konstatera att styrelsen under året inte har redovisat något av de fyra uppdrag som specifikt gavs till dem från kommunfullmäktige inom ramen för mål och ekonomi 2022.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte har varit helt tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är delvis en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns delvis systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Årets granskningar visar dock att det finns förbättringsområden för styrelsen att hantera.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, i allt väsentligt ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Vad gäller stadens totala bokslut och årsredovisning som kommunstyrelsen ansvarar för noteras att staden redovisar pensionsåtagandet enligt fullfonderingsmodell. Detta är inte överensstämmande med *Lag om kommunal bokföring och redovisning* som förordar den så kallade blandmodellen.



1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av kommunstyrelsen 2022.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 6.

I den årliga granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegationsordningar, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten hållits avseende ekonomi, målfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentlighet är högre än felaktighet som beror på misstag. Detta eftersom oegentlighet kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

Granskningsledare har varit Marie Jakobsson vid Helsingborgs stads revisionskontor.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om styrelsens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om styrelsen har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av styrelsens redovisning i årsbokslut, verksamhetsberättelser, delårsbokslut samt på övriga granskningar som genomförts under året.



Uppdrag och inriktning

Kommunfullmäktige har beslutat om uppdrag och inriktning för kommunstyrelsen. Styrelsens uppdrag är att utifrån ett helhetsansvar leda och samordna stadens verksamheter, utveckling och ekonomi.

Styrelsens inriktning är att "Helsingborg ska ha det bästa klimatet för företagsamma människor. Helsingborg ska attrahera fler kunskapsintensiva företag och talanger med eftertraktad kompetens. Vi ska förenkla för invånare, företag och organisationer att vara involverade i stadens utveckling."

I sitt årsbokslut presenterar kommunstyrelsen ett antal nyckeltal. Några av dessa mäter områden som ingår i styrelsens inriktning. När det gällernäringslivsverksamhet jämförs staden med andra kommuner i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet. I denna har stadens placering (107) försämrats jämför med föregående år (65). Antalet kunskapsintensiva arbetsställen och antal anställda inom dessa har fortsatt öka under året, men i lägre takt än under föregående år.

Även Helsingborgs kontaktcenters service och bemötande har mätts. Det har under året genomförts kundundersökningar där mellan 78-87% av de tillfrågade upplever ett trevligt bemötande, att det är enkelt att komma i kontakt med staden, är nöjda med hantering av sitt ärende och tycker att informationen var lätt att förstå. Samtliga mått ligger ett par procentenheter lägre än föregående år.

Särskilda uppdrag

Fullmäktige har inom ramen för mål och ekonomi beslutat om följande uppdrag för kommunstyrelsen under 2022:

Översyn av trygghetsinsatser: Sedan stadens arbete för trygghet intensifierades med antagande av en stadsövergripande inriktning sker ett brett arbete inom området i stadens nämnder och bolag. Uppdraget till kommunstyrelsen var att senast den 30 september 2022 göra en översyn av dessa insatser och presentera en nulägesbild och förslag på fortsatta åtgärder för kommunstyrelsen. Någon redovisning av uppdraget har inte skett under året. Den 1 mars 2023 redovisades uppdraget enligt kommunstyrelsens protokoll.

Undersöka förutsättningarna för att inrätta ett stadens kontrollrum:

Kommunstyrelsen uppdrogs av fullmäktige att göra en översyn över vilka separata kontrollrum som finns, hur dessa kan kopplas samman samt utreda tekniska, juridiska och säkerhetsmässiga aspekter av inrättande. De skulle även ta fram drift- och investeringsbudget för inrättandet av ett virtuellt kontrollrum senast den 31 oktober 2022. Någon redovisning av uppdraget har enligt kommunstyrelsens protokoll ännu inte gjorts.

Exploateringsinitiativ och företagsetableringar som en följd av H22:

Kommunstyrelsen ska senast den 30 november 2022 redovisa vilka exploateringsinitiativ och företagsetableringar som hittills initierats eller planerats som en följd av H22. Någon redovisning av uppdraget har enligt kommunstyrelsens protokoll ännu inte gjorts.



Ökat utbud av odlingsmöjligheter: I samverkan med stadsbyggnadsnämnden återkomma med förslag om hur utbud och möjligheter för odling ska kunna öka. Fullmäktige har inte satt någon tidpunkt för detta uppdrag ska vara redovisat.

Lärdomar från Coronapandemin: Fullmäktige beslutade att näst intill samtliga nämnder, däribland kommunstyrelsen, skulle få i uppdrag att redovisa vilka utvecklingsåtgärder som genomförts eller planerats utifrån lärdomarna från pandemin. Fullmäktige beslutade att uppdraget skulle vara utfört och redovisat i nämnden eller bolagsstyrelsen senast den 30 april 2022. Förvaltningen redovisade uppdraget till nämnden den 6 april 2022 och styrelsen beslutade i enlighet med fullmäktiges uppdrag att godkänna redovisningen.

Säkra innovationskulturen från H22: Fullmäktige beslutade att i princip samtliga nämnder, däribland kommunstyrelsen, skulle få i uppdrag att redovisa hur arbetssätt och strukturer för innovationsarbete fortlever och utvecklas efter H22 City Expo. Fullmäktige beslutade att uppdraget skulle vara utfört och redovisat i nämnden senast den 30 november 2022. Uppdraget har redovisats vid kommunstyrelsens sammanträde den 11 januari 2023.

Därutöver har kommunstyrelsen fått ett antal andra uppdrag under året.

Att stärka stadens arbete med civilt försvar: Att stärka stadens civila försvar genom extra finansiering. Styrelsen skulle senast i juni 2022 återkomma med ev ytterligare behov av investering, och i december med en redovisning över hur medlen använts. Någon redovisning av användandet har enligt kommunstyrelsens protokoll ännu inte givits.

Att i samarbete med miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden och NSVA ta fram en övergripande struktur för vattenplanering: Staden ska ta ett helhetsgrepp om vattenfrågorna genom att både kartlägga stadens samlade ansvar och upprätta en övergripande struktur för vattenplanering. Fullmäktige har inte satt någon tidpunkt för detta uppdrag ska vara redovisat.

Mål

Kommunfullmäktige har beslutat om fem mål för kommunstyrelsen.

- Antalet arbetsställen med kunskapsintensiva företag och antalet anställda inom kunskapsintensiva företag ska öka med 4,5 procent mellan 2021 och 2022
- Stadens säljbara mark för näringslivsutveckling som möter marknadens efterfrågan och följer stadens näringslivsprofilering ska 2022-2024 i genomsnitt uppgå till minst 20 hektar för att därefter ligga kvar på denna nivå
- Tryggheten i Helsingborg enligt stadens trygghetsindex för allmän plats ska 2022 ökat till minst 58
- Antalet startbesked för småhus ska under en mätperiod av fem år (2022-2026) uppgå till ett genomsnittsvärde om minst 250 småhus per år
- Stadens ekonomiska resultat 2022 för skattefinansierad verksamhet ska uppgå till minst 180 mnkr



Vad gäller utfallet av det första målet så har detta uppnåtts delvis. Antalet anställda inom kunskapsintensiva företag har ökat med 4,9 % medan när det gäller antalet arbetsställen så är ökningen 1,9 %. Målet för antalet arbetsställen är en hög ambitionsnivå, på den nivå som analyser visar att staden behöver komma upp på.

Det andra målet uppnås. Detta då kommunfullmäktige i november ändrade målvärdet från 30 till 20 hektar mark. Den befintliga säljbara ytan idag är 24,8 hektar. Av denna är 18,4 ha reserverade med option så att det begränsar sig till ca 6,4 ha mark som är tillgänglig. Under året har staden sålt 5,7 ha och ingått marköverlåtelse för 3,6 ha. Efterfrågan på mark i staden är fortsatt stor, särskilt för större näringslivsetableringar. Staden har några större områden under planläggning och de tillsammans möjliggör verksamhetsmark om totalt 83 ha.

Kommunstyrelsens tredje mål har uppnåtts. Staden har tagit fram ett trygghetsindex utifrån tio nyckeltal som olika intressenter tar fram för att mäta olika delar av trygghet. I år har index ökat till 58 från 56 fg år och når därmed upp till det uppsatta målvärdet. Trygghet är ett område som staden fokuserat mycket på under året och kommunfullmäktige har beslutat om flera trygghetspaket då extra resurser avsatts för området.

Det fjärde målet bedöms inte kunna uppnås. Den bedömning som gjorts nu visar att i genomsnitt 230 småhus per år kommer att byggstartas. Grunden för bedömningen är att konjunkturen försämrats och flera exploatörer vill flytta fram sina byggstarter. Under året har även en detaljplan som innehöll ett större antal småhus blivit upphävd.

Det femte målet avser att stadens ekonomiska resultat för skattefinansierad verksamhet ska uppgå till minst 180 mnkr. Resultatet för skattefinansierad verksamhet uppgår för 2022 till 1 079 mnkr, varför detta mål har uppnåtts med god marginal.

Trygghet

Inom ramen för den årliga granskningen har revisorerna genomfört en granskning av hur stadens nämnder arbetar med trygghetsrelaterade frågor. Granskningen utgår från en av stadens fyra inriktningar som anger att Helsingborg ska upplevas som en trygg plats.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att leda, utveckla och samordna stadens arbete med bland annat trygghet. Och respektive nämnd har ansvar att arbeta med trygghetsskapande åtgärder, utifrån stadens inriktning, inom sitt verksamhetsområde.

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunens styrning, organisation och uppföljning kring trygghetsrelaterade frågor är ändamålsenlig och om det finns en samverkan mellan nämnder för att uppnå målen. Vidare om respektive nämnd arbetar med dessa frågor enligt stadens intentioner och fullmäktiges beslut. Vår granskning tar sålunda inte ställning till om arbetet är tillräckligt eller inte och om de resurser som satts av är rimliga.

Vi har genomfört intervjuer med samtliga berörda nämnder och bolag. Vi har tagit del av dokumentation, anteckningar, statistik mm som berört såväl egna insatser som samverkansinsatser med andra. Vi har också följt upp att de insatser som kommunfullmäktige beslutat om blivit genomförda och inom den budget som satts upp.



Granskningen visar att det finns en rad utmaningar i staden vad gäller såväl trygghet som säkerhet. Det finns en utbredd narkotikahandel, brottlighet och upplevd otrygghet i det offentliga rummet. Utmaningar som ställer stora krav på staden och dess aktörer att skapa trygga miljöer för invånarna.

Vår sammanfattande bedömning är att trygghetsarbetet i staden bedrivs på såväl strategisk nivå som på operativ nivå och i nära samverkan med andra aktörer. Nämndernas trygghetsarbete i linjen genomförs enligt de intentioner och mål som satts upp. Samverkan sker med externa aktörer och arbetet följs upp och rapporteras i enlighet med de beslut som är fattade. Det finns också ett övergripande strategisk arbete i staden med såväl tjänsteberedningar som politiska beredningar. Ansvar och roller är tydliga. Samverkansavtalet med polis innebär också att en samordning av resurser kan ske. Möten i EST-gruppen beskrivs av samtliga förvaltningar som synnerligen värdefullt för ett professionellt arbete i samverkan.

Vår granskning visar vidare att trygghetsarbetet är grundat på en gemensam lägesbild som kontinuerligt uppdateras och därefter formaliseras i en aktivitetsplan med konkreta och mätbara mål och ansvarsfördelning. Mätningar sker av ett flertal nyckeltal som berör trygghet och ett gemensamt trygghetsindex tas fram och redovisas över tid. En sammanfattning av granskningen framgår av bilaga 1.

H22

Revisorerna har genomfört en översiktlig granskning av H22 och City Expo. Granskningen har syftat till att bedöma om genomförandet följt stadens intentioner och fullmäktiges beslut. Granskningen har innefattat intervjuer med förvaltningschefer, bolagschefer, tjänstepersoner och politiker samt genomgång av protokoll, dokumentstudier och tillgänglig statistik.

Granskningen visar att H22 City Expo har genomförts i enlighet med de intentioner, riktlinjer och beslut som fullmäktige fattat. Vidare inom den budget som avsatts för ändamålet.

Granskningen visar att nya arenor skapats för ett ökat samarbete mellan bolag och nämnder och mellan kommun och näringsliv. Det innefattar såväl nätverk på central nivå som på verksamhetsnivå. Av de cirka 100 partner till H22 finns ett stort antal kvar och bidrar till stadens framtida utveckling. H22 har även bidragit till att marknadsföra staden både nationellt och internationellt.

Nya idéer för verksamhetsutveckling har kunnat tas fram och flertalet av dessa har lett till pilotverksamheter. Den budget som funnits för att utveckla innovationskulturen har varit ett viktigt smörjmedel. Stadens tillitsbaserade ledarskap har lyfts fram en viktig framgångsfaktor i arbetet. En sammanfattning av granskningen framgår av bilaga 2.

Uppsiktspflicht

Enligt kommunallagen ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och bolagens verksamhet. Styrelsen ska uppmärksam följa de frågor som kan ha inverkan på kommunens ekonomiska ställning samt hos fullmäktige göra de framställningar som behövs. Styrelsen får från



övriga nämnder och beredningar begära in de upplysningar som de behöver för att fullgöra sitt uppdrag.

Stadsrevisionen har översiktligt granskat kommunstyrelsens uppsiktspflicht 2022. I granskningen har vi tagit del av riktlinjer, policydokument och uppföljningsärenden som månadsrapporter, delårsrapporter, verksamhetsrapporter, rapporter om intern kontroll mm.

Den sammanlagda bedömningen är att kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna fungerat på ett tillfredställande sätt med avseende på innehåll, omfattning och genomförande. Kommunstyrelsens uppsiktspflicht har formaliserats via styrdokument, dels i kommunstyrelsens reglemente och dels inom ramen för kommunens styrmodell.

2.2 Ekonomiskt resultat

2.2.1 Driftverksamhet

Kommunstyrelsen redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2022	Internbudget 2022	Bokslut 2021
Kommunbidrag	761 522	761 522	766 227
Disposition av ack resultat	28 413	19 725	5 655
Intäkter	883 599	711 469	899 862
Summa intäkter	1 673 534	1 492 716	1 671 744
Kostnader	-1 386 760	-1 492 716	-1 341 478
Summa kostnader	-1 386 760	-1 492 716	-1 341 478
RESULTAT	286 774	0	330 267

Kommunstyrelsen redovisar för 2022 ett överskott om 286,8 mnkr i förhållande till budget. Av detta står stadsledningsförvaltningen (SLF) för 123,8 mnkr och stadsgemensamt för 163,0 mnkr. Den största orsaken till budgetavvikelsen på SLF är resultat på +104,5 mnkr som främst avser exploateringsverksamheten inom mark- och exploateringsenheten (MEX).

Kommunstyrelsen egen verksamhet, dvs exklusive stadsgemensamt och MEX, genererar ett överskott om knappt 20 mnkr. Bland större poster kan nämnas överskott på HR-avdelningen på drygt 6 mnkr och på digitaliseringsavdelningen på 4,7 mnkr.

Månadsrapporter avseende internbanken anmäls till styrelsen regelbundet under året. Vid sammanträde 220525 finns delårsrapporten för KS inklusive stadsgemensamt med som ett ärende under anmälningar. Vid sammanträdet 221012 har stadens övergripande delårsrapport varit uppe för behandling inför fullmäktiges beslut i frågan. I likhet som för DR1 har styrelsen fått information om DR2 som ett ärende under anmälningar. Enligt stadens riktlinjer ska nämnden besluta om delårsrapporten för mål och ekonomi som ett beslutsärende.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Styrelsen redovisar följande utfall och avvikelser för år 2022:

Investeringar, mnkr	Bokslut 2022	Budget 2022	Bokslut 2021
Utgifter	-46,0	-42,8	-32,3
Inkomster	0,7	0	0

Styrelsens utfall för investeringsverksamheten avviker med -3,2 mnkr i förhållande till budget. Den största orsaken till budgetavvikelsen är att två större budgeterade investeringsprojekt inte kommit igång ännu i den omfattning de tagits upp i budgeten, det avser Digital ingång och nytt HR-system (+17,1 mnkr). Det motverkas av två större fastighetsinköp som inte var med i budgeten men som kommunfullmäktige tagit separata investeringsbeslut om, totalt uppgående till -22,7 mnkr.

2.3 Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi

Revisionen har i den årliga granskningen inte funnit något som visar att verksamheten inte har bedrivits i enlighet med det av fullmäktige beslutade uppdraget.

Vi kan dock konstatera att styrelsen under året inte har redovisat något av de fyra uppdrag som specifikt gavs till nämnden inom ramen för mål och ekonomi 2022. Tre av dessa uppdrag hade fastslagna tider då uppdragen skulle varit redovisade under året.

Styrelsens årsbokslut bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Styrelsen har lämnat tillräcklig information om uppkomna mål- och verksamhetsavvikelser.

Stadsrevisionen bedömer att styrelsens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat för 2022 i allt väsentligt är förenligt med de mål och den verksamhetsinriktning som fullmäktige fastställt. Styrelsen har i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionens granskning av styrelsens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. I samband med stadsrevisionens granskning av styrelsens arbete med intern kontroll har en fördjupade granskning avseende inköp och upphandling genomförts. Därutöver har



granskningar inom ramen för den grundläggande granskningen gjorts. Dessa har avsett *redovisningsprocesser, lönetillägg och förtroendekänsliga områden*.

Intern kontrollplan

Fullmäktige har antagit ett reglemente för intern kontroll som tydliggör de olika roller och ansvar som finns för detta arbete i staden, samt hur arbetet med intern kontroll ska följas upp. Det är styrelsen som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Inom förvaltningen finns en utsedd intern kontrollsamordnare som är den som driver arbetet. Styrelsen har inte antagit några specifika regler eller anvisningar för den interna kontrollen utan arbetar efter de som finns framtagna för staden.

Kommunstyrelsen antog plan för intern kontroll gällande för 2022 den 2 februari 2022. Planen innehåller tre processer med fem olika granskningspunkter fördelat på två av de fyra områdena som finns; ekonomi och verksamhet. I årets plan finns inte några granskningspunkter under administration och personal. En riskanalys som identifierar och prioriterar förvaltningens risker bör ligga till grund för internkontrollarbetet, bland annat den interna kontrollplanen. Riskanalysen inför framtagande av plan för 2022 visar på att prioriteringar inte alltid utgått från förvaltningens största risker, utan att till viss del har intresset för frågorna fått styra. Strukturen och ambitionsnivån för riskanalysen när det gäller framtagande av plan för 2023 har visat på vissa förbättringar.

Uppföljningen av den interna kontrollplanen sker i systemet Stratsys. Granskningspunkterna följs upp och rapporteras till kommunstyrelsen en gång per år. Uppföljning av 2022 års plan rapporterades till kommunstyrelsen den 1 februari 2023. I årets uppföljning har tre granskningspunkter bedömts som lindriga, en som kännbar och en som allvarlig. Brister som framkommit avser brister på tydlighet i ansvarsområden, struktur när det gäller förvaltningens dokument och samverkan mellan förvaltningar i staden.

Av styrelsens fem granskningspunkter avser tre stadsarkivet. Denna enhet har arbetat aktivt med sitt interna kontrollarbete under året, där verksamheten gått igenom, risker lyfts och merparten av medarbetarna varit delaktiga. Vår granskning visar att andra avdelningar inom stadsledningsförvaltningen inte har kommit lika långt i sitt arbete med att ta fram riskanalyser och involvera sina medarbetare.

Vid uppföljning av 2021 års plan bedömdes resultatet för samtliga granskningspunkter som lindriga. Åtgärder beslutades för två punkter som avser mark- och exploateringsenheten. Här återstår fortfarande arbete innan åtgärderna kan betraktas som vidtagna.

Inköp och upphandling

Stadsrevisionen har under 2022 granskat arbetet med inköp och upphandling inom Helsingborgs stad. Granskningen har avsett kommunstyrelsen, stadsbyggnadsnämnden, fastighetsnämnden, miljönämnden, barn- och utbildningsnämnden, idrotts- och fritidsnämnden, vård- och omsorgsnämnden, socialnämnden, arbetsmarknadsnämnden och kulturnämnden. Granskningen har varit avgränsad till inköp som skett under perioden 2021-07-01 till 2022-06-30.



Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrelse och nämnder har säkerställt ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling. Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att styrelsen och nämnderna delvis har säkerställt ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling. I granskningen har framkommit att det finns förbättringsområden i olika processer inom inköp och upphandling. Vi konstaterar i granskningen att inköp och upphandling inte alltid sker i enlighet med lagstiftning och stadens regler och det har framkommit ett antal områden som förvaltningarna behöver arbeta vidare med.

Granskningen har rapporterats i en slutlig rapport till kommunstyrelsen och finns att läsa i sin helhet på stadsrevisionens hemsida. Kommunstyrelsen har i sitt svar kommenterat de olika utvecklingsområdena som rapporten visar på, och exemplifierat med åtgärder som kan komma att vidtas. En sammanfattning av rapporten avseende kommunstyrelsens del finns att ta del av i bilaga 3.

Redovisningsprocesser

Inom ramen för den årliga granskningen har vi genomfört en granskning av ett antal olika redovisningsprocesser i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Processerna som har varit föremål för granskning är nämndens hantering av attestförteckning, upplägg av nya leverantörer i ekonomisystemet, behörigheter i ekonomisystemet samt bokföringsorder. Vår granskning av intern kontroll inom dessa redovisningsprocesser visar att kommunstyrelsen sammantaget har en tillräcklig intern kontroll inom dessa processer. I granskningen har vi noterat några avvikelser som styrelsen kan utveckla för att förbättra sin interna kontroll ytterligare. Exempelvis har noterats att det inom vissa enheter finns en förbättringspotential när det gäller att bifoga underlag till bokföringsordrar. En sammanfattning av granskningen framgår av bilaga 4.

Lönetillägg

Inom ramen för den årliga granskningen har vi genomfört en kontroll av nämndens hantering av lönetillägg i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Ett lönetillägg är när arbetsgivaren betalar ut ett tillägg utöver den vanliga löneformen, exempelvis när en medarbetare får ett extra uppdrag eller utökat ansvar.

I granskningen har vi noterat att det förekommer en del lönetillägg inom stadsledningsförvaltningen. Det finns inte några dokumenterade rutiner för lönetillägg, men den stadsövergripande blanketten för ändamålet används. Biträdande stadsdirektörs undertecknande krävs på blanketten för lönetillägget vilket är i linje med styrelsens arbetsinstruktion där det framgår att denna roll har ansvar för lönesättning utanför löneöversyn. Grunder för när lönetillägg kan ges är inte helt tydligt formulerat och det har inte gjorts några uppföljningar. Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte har haft helt fungerande rutiner när det kommer till att hantera lönetillägg i förvaltningen. En sammanfattning av granskningen framgår i bilaga 2.



Förtroendekänsliga poster

Inom ramen för den årliga granskningen har vi genomfört en kontroll av nämndens hantering av förtroendekänsliga poster i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Förtroendekänsliga poster i denna granskning har avsett extern och intern representation.

I denna granskning har totalt 39 stickprov tagits och för 85 % av dessa har någon form av avvikelse noterats. I de allra flesta fall beror avvikelserna på otydligt beskrivet syfte eller att värd för representationen alternativt deltagarlistan saknas eller inte är komplett. Vid extern representation har även noterats att det i flera stickprov saknas information om deltagarnas titel/funktion. Ett vanligt förekommande fel är att all moms lyfts, även då representationen överstiger 300 kr/person vilket inte är i enlighet med gällande riktlinjer. Det har även förekommit vid ett antal tillfällen att beslutsattest skett av deltagande chef eller underordnad till denne.

Sammanfattningsvis visar stickproven att nämnden delvis har en tillräcklig intern kontroll inom detta område. I granskningen har vi noterat ett antal olika avvikelser som nämnden bör stärka sin interna kontroll inom. Förvaltningen bör exempelvis säkerställa att deltagarlista alltid finns och att denna är komplett, att syftet är tydligt beskrivit och att korrekt moms lyfts. Om representationen avser externa personer ska titel och funktion för dessa framgå.

Sammanfattande bedömning av intern kontroll

Sammantaget bedömer stadsrevisionen att styrelsen till viss del har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att föreskrifter följs, men granskningar under året har visat att rutiner och riktlinjer inte alltid följs.

Styrelsen har i sin interna kontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Utifrån årets granskning kan vi se att riskanalysen för att identifiera dessa risker kan stärkas ytterligare. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljningen av kontrollerna har dokumenterats.

Sammantaget bedöms den interna kontrollen inte vara helt tillräcklig, baserat på de förbättringsområden vilka beskrivits ovan.



4. Räakenskaper

4.1 Kommunstyrelsen exklusive stadsgemensamt

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om styrelsens räakenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av styrelsens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av verksamhetsberättelse/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Inga iakttagelser av väsentliga belopp har gjorts i samband med granskning av räakenskaperna under 2022. Mindre avvikelser har hanterats direkt med förvaltningen.

Sammantaget bedömer stadsrevisionen att kommunstyrelsens räakenskaper, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räakenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

4.2 Kommunstyrelsen inklusive stadsgemensamt

Inledning

Kommunstyrelsen är ansvarig för stadens totala bokslut och årsredovisning i vilka samtliga nämnders bokslut ingår. Stadsrevisionen har genomfört granskning av samtliga nämnders bokslut, stadens sammanställda redovisning samt årsredovisningen. Granskningen har genomförts av dels revisionskontoret och dels med biträde av extern konsult, PwC.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad bedöma om årsredovisningen inklusive den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en korrekt bild av stadens och dess koncerns resultat och ställning.

En viktig del i granskningen är att granska om staden följer det som definieras som god redovisningssed, det vill säga om man tillämpar *lag om kommunal bokföring och redovisning*, 2018:597 (LKBR) tillsammans med *Rådet för kommunal redovisnings* (RKR:s) normer och rekommendationer. Nedan följer en kortare sammanfattning noterade avvikelser.

Investeringsbidrag

Vid tidigare granskningar har noterats att erhållna bidrag från Dunkers donationsfond nettoredovisas mot investeringskostnaden i anläggningsregistret vilket inte bedömts vara förenligt med god redovisningssed. Numera redovisas erhållna bidrag från Dunkers donationsfond som intäkt i resultaträkningen på ett korrekt sätt. Också



fastighetsnämnden, som är huvudmottagare av bidraget har ändrat redovisningsprincip och redovisar årets erhållna bidrag från Dunkers Donationsfond som intäkt. Tidigare års erhållna bidrag redovisas dock fortfarande netto mot investeringskostnaden i anläggningsregistret och redovisningen och dessa uppgår till 419 mnkr per 2022-12-31. Hanteringen av tidigare års erhållna bidrag bedöms inte vara förenligt med god redovisningssed. Då upplösning av bidraget sker årligen mot resultaträkningen minskar det summan för årets avskrivningar med 14,7 mnkr. Årets resultat på fastighetsnämnden borde således vara 14,7 mnkr lägre. Avvikelsen noterades redan i fjol på nämnden men har inte korrigerats. Kommunstyrelsen bör, som övergripande ansvarig för stadens redovisning, tillse att detta korrigeras framöver.

Pensionsförpliktelser

Staden redovisar pensionsförpliktelser intjänade före år 1998 som en avsättning och inte som en ansvarsförbindelse vilket inte är förenligt med gällande redovisningslagstiftning (LKBR 2018:597). Effekten är att resultatet har förbättrats med 97 mnkr jämfört med om redovisning skett enligt LKBR.

Det bör dock noteras att staden redovisar soliditet och andra nyckeltal enligt båda modellerna. Det vill säga enligt såväl fullfonderings- som enligt blandmodellen.

4.3 Sammanfattning räkenskaper

Sammantaget bedöms såväl kommunstyrelsens egna, som stadens totala räkenskaper, i allt väsentligt ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed. Avvikelse finns vad gäller redovisning av stadens pensionsåtgående.



BILAGA 1

Granskning av trygghet

Bakgrund

Inom ramen för den årliga granskningen har revisorerna genomfört en granskning av hur stadens nämnder arbetar med trygghetsrelaterade frågor. Granskningen utgår från en av stadens fyra inriktningar som anger att Helsingborg ska upplevas som en trygg plats.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att leda, utveckla och samordna stadens arbete med bland annat trygghet. Och respektive nämnd har ansvar att arbeta med trygghetsskapande åtgärder, utifrån stadens inriktning, inom sitt verksamhetsområde.

Syfte och metod

Granskningen syftar till att bedöma om kommunens styrning, organisation och uppföljning kring trygghetsrelaterade frågor är ändamålsenlig och om det finns en tillräcklig samverkan mellan nämnder för att uppnå målen. Vidare om respektive nämnd arbetar med dessa frågor enligt stadens intentioner och fullmäktiges beslut.

Granskningen har innefattat intervjuer med relevanta tjänstepersoner såväl inom som utom organisationen, dokumentstudier, tillgänglig statistik samt stickprov.

Granskningens resultat

Inledning

Kommunfullmäktige har, som en av fyra övergripande inriktningar, fattat beslut om att alla delar av stadens verksamheter ska arbeta trygghetsskapande inom sina områden. Trygghet definieras som individens upplevelse av sin egen och andras risk att utsättas för brott, ordningsstörningar eller andra oönskade händelser. Inriktningen trygghet omfattar därför både ett säkerhetshöjande och ett trygghetsskapande arbete.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret att leda, utveckla och samordna stadens arbete med bland annat trygghet och det ingår i samtliga nämnders uppdrag, att som en del av det systematiska säkerhetsarbetet, hantera och samverka i frågor som rör trygghet.

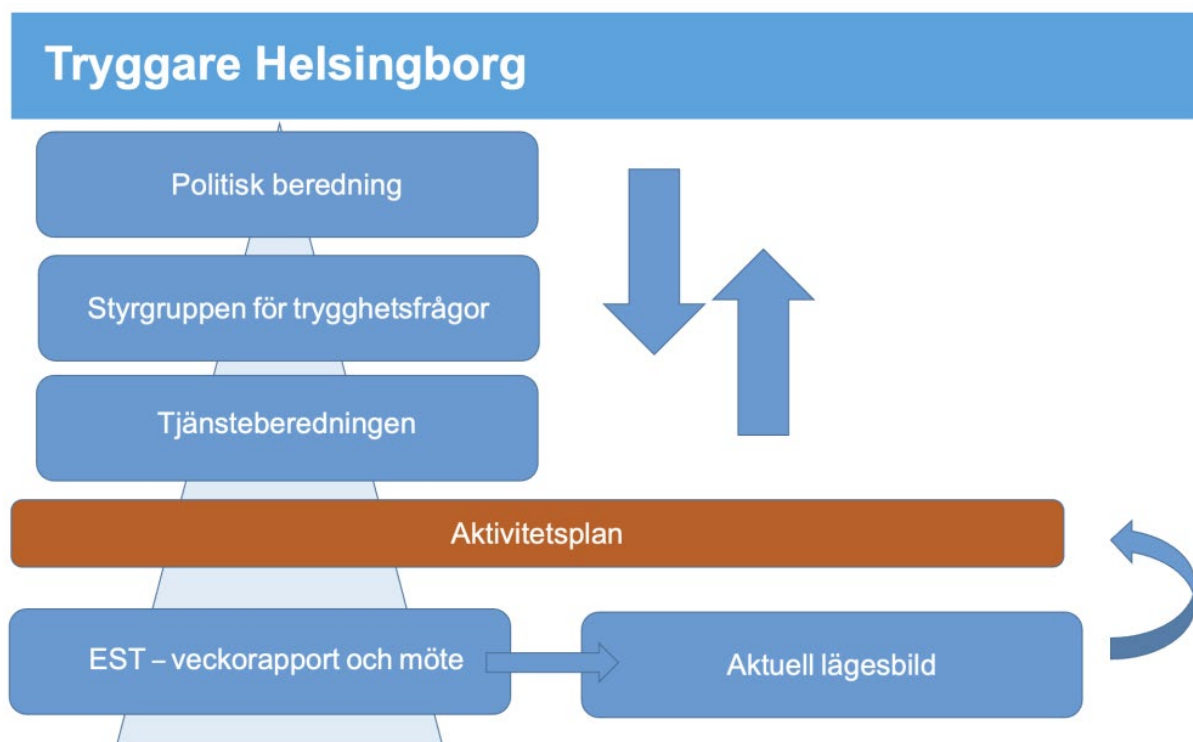
Ledning och styrning

Arbetet med kommunstyrelsens ledning och styrning av trygghetsarbetet sker inom stadsledningsförvaltningen och enheten för *Trygghet och Säkerhet*.

Enhetens uppdrag är att leda, utveckla och samordna stadens säkerhets- och trygghetsarbete. Detta genomförs under samlingsnamnet *Tryggare Helsingborg*.

En översiktlig organisationsskiss ser ut som följer:

BILAGA 1



Samverkansöverenskommelse

En viktig beståndsdel i arbetet med ett tryggare Helsingborg är den samverkansöverenskommelse som finns mellan staden och Lokalpolisområde Helsingborg.

Syftet med samverkansöverenskommelsen är att tillsammans tillföra specifika resurser, kompetenser och kunskaper för att arbeta trygghetsskapande och reducera social oro och brottsliga skadeverkningar.

Arbetet med frågor om säkerhet och trygghet bedrivs av politiker och tjänstemän under samlingsnamnet Tryggare Helsingborg. Organisationen består av en politisk beredning, en styrgrupp för trygghetsfrågor samt en tjänsteberedning.

Utifrån en gemensam lägesbild ska bakomliggande orsaker till otrygghet analyseras och därefter ska konkreta åtgärder presenteras i en aktivitetsplan mellan Helsingborgs stad och lokalpolisområde Helsingborg, där specifika aktiviteter och ansvar beskrivs.

Samarbetet ska organiseras genom en strategisk tjänstemannagrupp (EST, Effektiv samordning av trygghet) som består av representanter från stadens förvaltningar och bolag, polis och räddningstjänst. Gruppens uppdrag är att initiera och samordna trygghetsinsatser och brottsförebyggande åtgärder.

Aktivitetsplanen

Arbetet inom Tryggare Helsingborg baseras på en stadsövergripande aktivitetsplan som anger inriktningen för säkerhets- och trygghetsarbetet.



BILAGA 1

Aktivitetsplanen utgör en sammanställning över identifierade problem samt deras troliga orsaker. I aktivitetsplanen anges vilka aktiviteter som ska genomföras, aktiviteternas olika delmoment, nödvändiga resurser och ansvarsfördelning samt tidsramar för arbetet. Aktivitetsplanen ska dessutom innehålla dels övergripande (effekt) mål, dels operativa delmål kopplade till respektive aktivitet. Eftersträvaransvärt är att målen är specifika, mätbara, avgränsade, realistiska samt tidsatta (SMART:a mål). Aktivitetsplanen är ett stöd för den ordinarie planerade verksamheten som bedrivs av stadens olika förvaltningar, bolag samt lokalpolisområdet Helsingborg.

Aktivitetsplanen förankras i den politiska beredningen samt tjänstebereidningen och beslutas därefter i styrgruppen för trygghetsfrågor som består av förvaltningsdirektörer, lokalpolisen, räddningstjänsten samt direktörer från stadens bolag. De beslutade aktiviteterna genomförs inom ordinarie verksamhet, i befintliga samverkansgrupper alternativt i tillfälliga arbetsgrupper.

Aktivitetsplanen följs upp löpande och redovisas för styrgruppen för trygghetsfrågor i samband med att förslag till kommande års aktivitetsplan presenteras. Resultatet från arbetet med samverkansöverenskommelsen redovisas i en årsrapport i april efterföljande år. Rapporten innehåller en beskrivning av vilka insatser som har genomförts och på vilket sätt det är kopplat till den lokala lägesbilden.

Utöver detta följs effekterna av stadens säkerhets- och trygghetsarbete upp i ett *trygghetsindex för allmän plats* som mäter förflyttningen mellan åren baserat på ett antal nyckeltal som är relevanta för stadens systematiska säkerhets- och trygghetsarbete. Nyckeltalen utgår från hur invånare och företag upplever säkerheten och tryggheten kopplat till brott och ordningsstörningar.

Aktivitetsplanen kan se ut som följer. Det ska noteras att aktivitetsplanen i sin helhet omfattas av sekretess varför endast ett exempel visas nedan.

Aktivitetsplan 2022 **OBS. Aktivitetsplanen i sin helhet omfattas av sekretess.**

Problembeskrivning	Inriktning*	Aktivitet	Operativt mål	Ansvarig aktör	Medverkande aktör	Effekt mål
Resultatet från Företagsklimat 2020 visar att Helsingborgs stad hamnar på plats 277 när det kommer till frågan i vilken utsträckning företaget påverkas negativt av brottslighet/trygghet i kommunen.	Organiserad brottslighet Trygghet och attraktivitet	Genomförande av seminarier för näringsidkare med fokus på hur näringslivet kan involveras i det brottsförebyggande arbetet och trygghetsskapande arbetet.	10 seminarier.	SLF (ToS, NOD)	Citysamverkan, Polisen Cityföretagen involvera Tillsänd	Resultatet från Företagsklimat 2023 ska påvisa en förbättring med minst 10 placeringar när det kommer till frågan i vilken utsträckning företaget påverkas negativt av brottslighet/trygghet i kommunen.
		Systematisera samverkan mellan Helsingborgs stad och det lokala näringslivet med stöd av branschorganisationerna.	Framtagen avsiktsförklaring som reglerar samverkan mellan Helsingborgs stad och det lokala näringslivet med stöd av branschorganisationerna samt prioriterar och synliggör gemensamma fokusområden framåt.	NOD	Stiftelsen Tryggare Sverige	
		Genomförande av metoden Trygg i butik i syfte att förebygga brott i butik.	Genomförande av metoden Trygg i butik i 10 butiker.	Polisen	NOD	

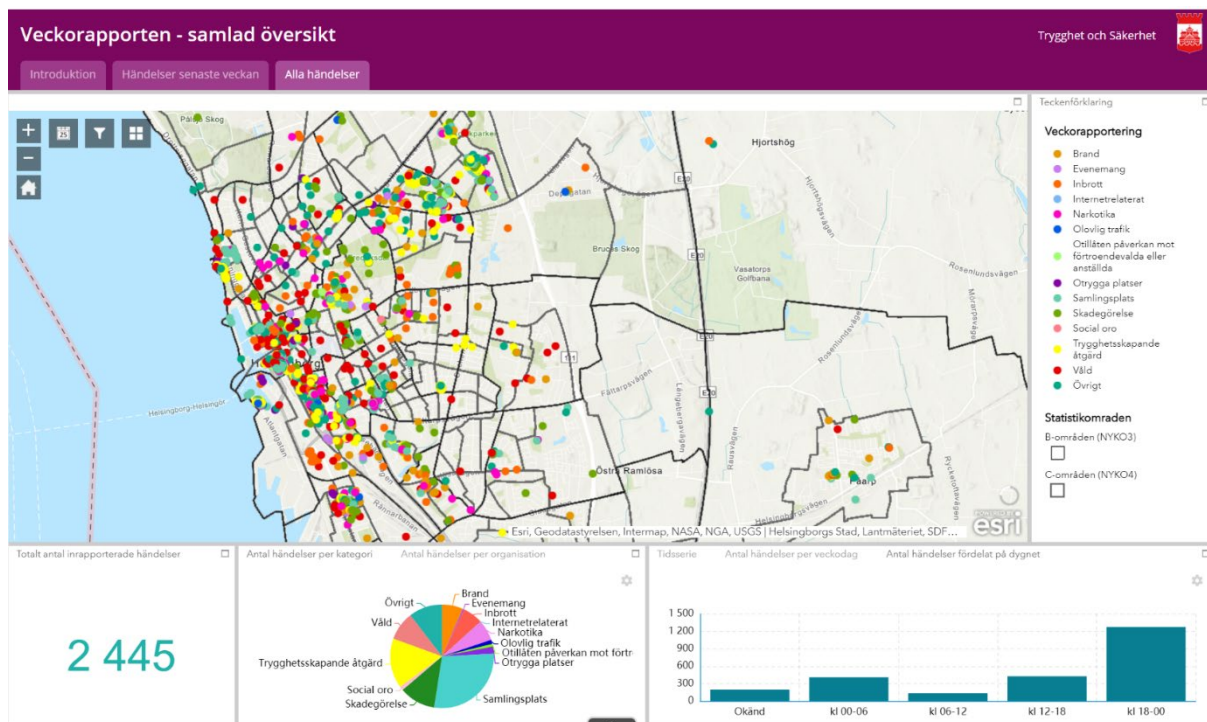
EST

Mycket av det konkreta arbetet sker inom arbetsgruppen EST (Effektiv samordning för trygghet). I gruppen finns representanter för stadens förvaltningar och bolag representerade liksom polis, näringsliv och lokal räddningstjänst. Gruppen sammanträder varje vecka och arbetet utgår från en veckorapportering kring olika incidenter som ägt rum i närtid. Det förs mötesanteckningar vilka vi tagit del av.



BILAGA 1

En samlad översikt över lägesbilden kan se ut som följer:



Samverkan med förvaltningar, bolag och externa aktörer

En viktig faktor för ett effektivt och fungerande trygghetsarbete är att det sker en samverkan mellan stadens olika nämnder, bolag och externa aktörer. Vi har i granskningen genomfört intervjuer, tagit del av material, mötesanteckningar och annan dokumentation som berör samtliga involverade aktörer. En sammanfattande rapportering finns också i respektive nämnds och bolags årsrapport 2022.

Det kan noteras att det sker samverkan löpande, såväl inom staden som med ett stort antal externa aktörer. Det senare rör i huvudsak tull, polis, kommuner i närområdet, Region Skåne, lokaltrafik, lokala näringsidkare m fl. Rapportering sker löpande på mötena i EST. Rapportering dokumenteras i anteckningar och rapporter vilka delvis är sekretessbelagda. Vi har i vår granskning tagit del av dessa.

Respektive nämnd och bolag arbetar med trygghetsfrågor inom sitt specifika verksamhetsområde. Insatserna berör såväl social prevention som brottsprevention.

Det förstnämnda berör i huvudsak barn- och utbildningsnämnd, idrott och fritidsnämnd, socialnämnd, arbetsmarknadsnämnd. Även Helsingborgshem AB har insatser inom social prevention i form av olika bostadspolitiska aktiviteter.

Det sistnämnda insatserna berör i huvudsak de tekniska nämnderna och handlar om kameraövervakning, insatser i stadsmiljö, ordningsvakter mm.



BILAGA 1

Det bör dock sägas att inslag av såväl social som brottsförebyggande prevention finns i samtliga nämnder och bolag.

Uppföljning

Arbetsgruppen EST sammanträder löpande en till två gånger i veckan. Mötesanteckningar förs och följs upp. Också aktivitetsplanen följs upp löpande och presenteras för styrgruppen för trygghetsfrågor. Årligen tas det fram en årsrapport i april varje år. Rapporten innehåller en beskrivning av vilka insatser som har genomförts och insatsernas koppling till den lokala lägesbilden.

Staden redovisar också ett trygghetsindex för allmän plats. Indexet tar sin utgångspunkt i ett flertal nyckeltal som är relevanta för säkerhets- och trygghetsarbetet. Nyckeltalen utgår från hur invånare och företag upplever säkerheten och tryggheten kopplat till brott och ordningsstörningar.

Sammanfattande bedömning

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunens styrning, organisation och uppföljning kring trygghetsrelaterade frågor är ändamålsenlig och om det finns en samverkan mellan nämnder för att uppnå målen. Vidare om respektive nämnd arbetar med dessa frågor enligt stadens intentioner och fullmäktiges beslut. Vår granskning tar sålunda inte ställning till om arbetet är tillräckligt eller inte och om de resurser som satts av är rimliga.

Vi har genomfört intervjuer med samtliga berörda nämnder och bolag. Vi har tagit del av dokumentation, anteckningar, statistik mm som berört såväl egna insatser som samverkansinsatser med andra. Vi har också följt upp att de insatser som kommunfullmäktige beslutat om blivit genomförda och inom den budget som satts upp.

Granskningen visar att det finns en rad utmaningar i staden vad gäller såväl trygghet som säkerhet. Det finns en utbredd narkotikahandel, brottlighet och upplevd otrygghet i det offentliga rummet. Utmaningar som ställer stora krav på staden och dess aktörer att skapa trygga miljöer för invånarna.

Vår sammanfattande bedömning är att trygghetsarbetet i staden bedrivs på såväl strategisk nivå som på operativ nivå och i nära samverkan med andra aktörer. Nämndernas trygghetsarbete i linjen genomförs enligt de intentioner och mål som satts upp. Samverkan sker med externa aktörer och arbetet följs upp och rapporteras i enlighet med de beslut som är fattade. Det finns också ett övergripande strategisk arbete i staden med såväl tjänsteberedningar som politiska beredningar. Ansvar och roller är tydliga. Samverkansavtalet med polis innebär också att en samordning av resurser kan ske. Möten i EST-gruppen beskrivs av samtliga förvaltningar som synnerligen värdefullt för ett professionellt arbete i samverkan.

Vår granskning visar vidare att trygghetsarbetet är grundat på en gemensam lägesbild som kontinuerligt uppdateras och därefter formaliseras i en aktivitetsplan med konkreta och mätbara mål och ansvarsfördelning. Mätningar sker av ett flertal nyckeltal som berör trygghet och ett gemensamt trygghetsindex tas fram och redovisas över tid.



BILAGA 2

Granskning av H22 City Expo

Bakgrund

År 2018 tog staden beslut om inriktningen att Helsingborg ska bli en av Europas mest innovativa städer. En av aktiviteterna för dess genomförande var arbetet med H22 City Expo vilket fullmäktige beslutade om 2019. Utgångspunkten var ett antal värden vilka definierades i förstudierapporten *"H22: A smarter city – En välfärdssatsning för framtiden"*. Revisorerna har i revisionsplan för 2022 beslutat om en översiktlig granskning av H22 och City Expo

Syfte och metod

Granskningen har syftat till att bedöma om genomförandet följt stadens intentioner och fullmäktiges beslut.

Granskningen har innefattat intervjuer med förvaltningschefer, bolagschefer, tjänstepersoner och politiker, protokoll, dokumentstudier och tillgänglig statistik.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna hämtas från lagar och förarbeten, föreskrifter eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut.

Revisionskriterierna för denna granskning är:

- Kommunallag (2017:725)
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut
- Avtal med externa aktörer

Granskningens resultat

Utgångspunkter i granskningen

Syftet och målsättningen för stadens arbete med innovationssatsningen kan sammanfattas i fyra punkter vilka också varit våra utgångspunkter i granskningen:

- Skapa nya former av partnerskap och samarbeten
- Sätta Helsingborg i ett internationellt sammanhang
- Planera, positionera och marknadsföra staden
- Utveckla stadens förmåga att driva innovation genom att skapa en innovationskultur, strukturer och säkerställa att staden har rätt kompetenser och förmågor

Skapa nya former av partnerskap och samarbeten

Ett stort antal aktiviteter har genomförts för att uppnå målet. Några av dessa är:

- Koncernledningsmöten
- Presidiekonferenser

BILAGA 2

- Lednings- och styrgrupper
- Projekt- och arbetsgrupper
- Samarbete med föreningsliv
- Partnerträffar
- Byggherretträffar
- Nätverksträffar
- Pressträffar
- mm

Bland genomförda aktiviteter kan bland annat nämnas partnerträffar vars syfte har varit att stärka näringslivets engagemang i Helsingborg, ge samtliga aktörer löpande information om stadens utveckling samt stötta H22-partners i deras utvecklings- och innovationsarbete med koppling till Helsingborg. Målsättningen har varit att samla, inspirera, informera och stötta alla H22-partners samt bidra till nya samarbeten partners emellan. Ett stort antal partnerträffar har genomförts kontinuerligt såväl fysiskt som digitalt. Cirka 100 aktörer blev officiella partners till H22 och gjorde satsningar i Helsingborg som på olika sätt blev en del av H22 City Expo. Flera av dem är kvar efter Expo:ts avslut som en del i Helsingborgs fortsatta utveckling.

Därutöver kan nämnas nätverksträffarna vars syfte har varit att knyta samman koncernens förvaltningar och bolag för att skapa en gemensam riktning i arbetet med H22. Möten genomfördes såväl i större grupper som mellan enskild förvaltning och bolag. Också byggherretträffarna kan vara värda att nämnas. Dessa genomfördes framförallt för projekt inom Oceanhamnen och inom Drottninghög. Träffarna gav aktörer möjlighet att ta del av utvecklingsarbete och framtida planer.

Det samlade bedömningen av genomförda aktiviteter för att skapa nya former för partnerskap och samarbete är att dessa fungerat väl. Inte minst lyfts utvecklingsarbetet på Drottninghög fram som ett framgångsexempel. Vidare har ett flertal arenor och samarbetsytor skapats mellan nämnder och bolag och mellan kommun och näringsliv i form av såväl interna som externa nätverk. Av intervjuer framgår också att många menar att det skett en kulturförflyttning bland medarbetare och att samarbeten över bolags och förvaltningsgränser ökat.

Marknadsföra Helsingborg och sätta staden i ett internationellt sammanhang.

Mätningar genomförda av staden visar att City Expo hade ca 1 miljon besökare. Av dessa var cirka 10 % internationella besökare. Representanter från ungefär 150 kommuner besökte H22 och det genomfördes närmare 1 000 olika programpunkter under de 35 dagar som Expo:t pågick. Nära 1 000 artiklar förekom i lokal, nationell och internationell press. Av dessa var drygt 150 internationella artiklar och gav drygt 70 miljoner lästillfällen i internationell press.

Den generella uppfattningen hos de som intervjuats är att inte bara det 35 dagar långa Expo:t utan också den process som skett såväl före som efter Expo:t i hög grad bidragit till att marknadsföra staden och stärka Helsingborg som plats.

Utveckla stadens förmåga att driva innovation genom att skapa en innovationskultur, strukturer och säkerställa att staden har rätt kompetenser och förmågor



BILAGA 2

Den sista utgångspunkten i vår granskning har berört utveckling av stadens innovationskultur. Frågan har varit svår att granska och slutsatserna baserar sig i huvudsak på mjuka värden och genomförda intervjuer av berörda aktörer.

Av de som intervjuats lyfter alla fram att samarbetsklimatet mellan bolag och förvaltningar förbättrats och att det skapats nya arenor för att kunna utveckla verksamheten. Det gäller på såväl ledningsnivå som verksamhetsnivå. Det tillitsbaserade ledarskapet har varit en viktig faktor för framgång. Samarbetsytorna mellan kommun och näringsliv har också etablerats och som bidragit till verksamhetsutveckling. Den budget som funnits för att utveckla innovationskulturen har varit ett viktigt smörjmedel. Totalt har drygt 550 nya idéer för verksamhetsutveckling tagits fram och ca 300 av dessa har lett till pilotverksamhet.

Ekonomi

Mässan har finansierats genom extra utdelning av 250 miljoner kronor ur det kommunala hamnbolaget. Av dessa investerades 132 mnkr i förvaltningarnas innovationsarbete under åren 2020-2022. Pengarna fördelades utifrån nämndernas/förvaltningarnas storlek, och tilldelningen skedde över tre år. Pengarna är öronmärkta till innovationsarbete som ska bidra till utvecklingen av framtidens välfärds- och stadsutvecklingsåtgärder.

118 miljoner investerades i H22-arbetet som innebar att skapa nya internationella samarbeten, skapa nya partnersamarbeten och planera och genomföra H22 City Expo under 35 dagar.

Utöver dessa ursprungliga 250 mnkr har dessutom ytterligare medel tillförts. Från stadsbyggnadsnämnden, miljönämnden, kommunstyrelsen och fastighetsnämnden används även överskott från tidigare år. Dessa uppgår till 32,8 miljoner kronor. Medlen har använts till ökade kostnader för städning, gatuskötsel och extra trygghetskostnader som uppstår i samband med stora evenemang men som inte är direkta evenemangskostnader.

Granskningen visar att H22 City Expo har genomförts inom befintlig budget. Det bör noteras att medel fortfarande finns kvar och som kan användas under 2023 för utvecklingsprojekt inom ramen för H22.

Övrigt

Parallellt med vår granskning har en utvärdering genomförts av AFRY på uppdrag av stadsledningen. Utvärderingen har pågått sedan mars 2022 och kommer att rapporteras under februari/mars 2023.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att H22 City Expo har genomförts i enlighet med de intentioner, riktlinjer och beslut som fullmäktige fattat. Vidare inom den budget som avsatts för ändamålet.

Granskningen visar att nya arenor skapats för ett ökat samarbete mellan bolag och nämnder och mellan kommun och näringsliv. Det innefattar såväl nätverk på central nivå som på verksamhetsnivå.



BILAGA 2

Av de cirka 100 partner till H22 finns ett stort antal kvar och bidrar till stadens framtida utveckling.

H22 har i stor utsträckning bidragit till att marknadsföra staden både nationellt och internationellt.

Nya idéer för verksamhetsutveckling och kunnat tas fram och flertalet av dessa har lett till en pilotverksamhet. Den budget som funnits för att utveckla innovationskulturen har varit ett viktigt smörjmedel.

Stadens tillitsbaserade ledarskap har lyfts fram som en viktig framgångsfaktor i arbetet.



BILAGA 3

Granskning inköp och upphandling

Inledning

En kommun ska vid inköp följa lagen om offentlig upphandling. I Helsingborgs stad ska nämnder och förvaltningar därutöver tillämpa stadens policy för upphandling med tillhörande riktlinjer. Syftet med offentliga upphandlingar är att ta tillvara konkurrensen på marknaden och främja en kostnadseffektiv användning av skattemedel.

Inom inköp och upphandling förekommer ett antal olika riskområden. Exempelvis finns risk för otillåten direktupphandling som i sin tur skulle kunna medföra att kommunen behöver betala skadestånd och upphandlingsskadeavgift. Inom inköpsprocessen finns även risker som kan kopplas till korruption. Korruption kan exempelvis resultera i att skattemedel missbrukas samt ett skadat förtroende hos invånarna. Till följd av de risker som finns inom inköp och upphandling har stadens revisorer beslutat att genomföra en granskning av stadens hantering av upphandlingsfrågor.

Denna granskning har genomförts för styrelsen samt flertalet av stadens nämnder. Granskningen resulterade i en revisionsrapport som har tillsänts kommunstyrelsen för yttrande. Revisionsrapporten i sin helhet är publicerad på stadsrevisionens hemsida; helsingborg.se/stadsrevisionen. Denna bilaga är en sammanfattning avseende kommunstyrelsen.

Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har säkerställt ändamålsenliga rutiner för inköp och upphandling.

Särskilda revisionsfrågor i granskningen:

- Sker inköp och upphandling i enlighet med lagstiftning och stadens regler?
- Är efterlevnaden och uppföljningen av avtal tillräcklig?

Sammanfattning

Förvaltningen har en anställd upphandlare på inköpsenheten som på 20 % av sin arbetstid har uppdraget som inköpssamordnare för förvaltningen. Till sin hjälp för att kommunicera ut i förvaltningen finns ett nätverk med representanter från de olika avdelningarna. Målet är att de ska vara deltagare från samtliga avdelningar som arbetar aktivt och tydligt ut i organisationen med inköpsfrågor, men här finns en utvecklingspotential. Av förvaltningens ca 400 anställda uppskattas att ca 80 personer är beställare.

Avtalstroheten följs i beslutsstödet varje månad. Vid frågetecken kommunicerar inköpssamordnaren dessa till deltagarna i nätverket för utredning. Om återkoppling uteblir från deltagarna i nätverket lyfter samordnaren frågorna till biträdande förvaltningschef som då får gå vidare till respektive avdelningschef.

I styrelsens plan för intern kontroll 2022 finns det inte med någon granskningspunkt som avser inköp och upphandling. I 2021 års plan fanns det med en punkt om avtalstrohet. Enligt mätningen uppgick kommunstyrelsens avtalstrohet till 83,5%,

BILAGA 3

vilket bedömdes som att det var få avvikelser påträffade vid granskning och det bedömdes som lindriga för såväl intressenter och stad.

Våra stickprov visar att för de större förvaltningsspecifika inköpen över direktupphandlingsgränsen finns brister i form av att avrop gjorts på annan förvaltnings avtal, och att för ett inköp som uppgått till 2,5-3 mnkr årligen saknas avtal och övrig dokumentation. Även stickprov på inköp där förnyad konkurrensutsättning skall göras enligt avtalet, uppvisar brister.

Enligt stadens intranät får direktupphandlingar göras av medarbetare som fått ansvar för det från sin chef och har gått inköpsenhetens direktupphandlingsutbildning. Detta följs dock inte alltid då det händer att chefer delegerar till anställda som inte gått utbildningen att göra direktupphandlingar. Samordnaren har inte någon överblick över hur många direktupphandlingar som görs inom förvaltningen, och det är svårt att utläsa ur diariet.

När det kommer till våra stickprov på direktupphandlingar över dokumentationsskyldigheten på 100 tkr så var hälften korrekt gjorda och det fanns dokumentation med motivering till val av leverantör. Resterande stickprov uppvisade brister i form av att dokumentation saknas, inköp görs på gamla avtal som löper på och att beräknat belopp överstiger direktupphandlingsgränsen.



BILAGA 4

Granskning av redovisningsprocesser

Inledning

Av kommunallagen framgår att styrelser och nämnder ska ha kontroll över sin verksamhet. Det innebär att styrelse och nämnder själva ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning och säkra rutiner. Intern kontroll är ett ledningsverktyg med betydelse för tjänstemannaledning, kommunstyrelsen samt nämnderna. Kontrollsystem ska säkerställa att beslut fattas på ett korrekt underlag. De ska också skydda mot medvetna eller omedvetna fel när det gäller hanteringen av kommunens tillgångar.

En av revisorernas uppgifter enligt kommunallagen 12 kap 1 § är bland annat att ”pröva om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig”.

Granskningen har skett i enlighet med de granskningsplaner som är upprättade för stadens nämnder för 2022 som fastställts av revisorsgrupp 1 och 2.

Syfte och avgränsning

Syftet är att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll när det gäller ett antal utvalda områden.

Processerna som avses är attestförteckning, upplägg av nya leverantörer i ekonomisystemet, behörigheter i ekonomisystemet samt bokföringsorder.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionsanalys, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna hämtas från lagar och förarbeten, föreskrifter eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut.

Revisionskriterierna för denna granskning är:

- Kommunallag (2017:725), 12 kap 1 §
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), 3 kap 7 och 9 §§
- Rådet för kommunal redovisning (RKR) R1
- Attestreglemente, beslutad av fullmäktige 17 december 1996, § 181 och reviderad den 24 april 2018, § 56

Metod

Granskningen har innefattat bland annat genomgång av dokument och rutiner, samtal med tjänstepersoner och stickprov.

BILAGA 4

Resultat

Attestförteckning

I stadens attestreglemente framgår att nämnden har ansvar för att en aktuell förteckning över utsedda beslutsattestanter upprätthålls och finns tillgänglig. I attestförteckningen ska framgå vilka personer som har beslutsattesträtt och hur beslutsattesträtten är kopplad till kodplanen. Den som utser beslutsattestanter ska besluta om förteckningen och ändringen av denna. Inför varje kalenderår ska varje nämnd fatta ett särskilt beslut om detta. I reglementet framgår vidare att det är lämpligt att även utse nämndens ordförande till beslutsattestant.

I samband med granskningen under hösten tog vi del av stadsledningsförvaltningens attestförteckning uppdaterat 2022-09-02. Attestförteckningen innehåller namngivna attestanter för respektive ansvar.

Avdelningscheferna har generell attesträtt för samtliga ansvar inom sin avdelning. Fyra personer har generellt attesträtt för hela stadsledningsförvaltningen. När ordinarie attestant är frånvarande kan alla avdelningschefer gå in med generell attesträtt både avseende stadsledningsförvaltningen och stadsgemensamt.

Det framgår även av attestförteckningen vilka personers omkostnader som de politiska företrädarna har attestansvar för.

Varje ny version av stadsledningsförvaltningens attestförteckning beslutas av den biträdande stadsdirektören. Detta framgår också av kommunstyrelsens delegeringsordning. I kommunstyrelsens protokoll framgår löpande under anmälningar när biträdande stadsdirektören tagit beslut avseende beslutsattestanter inom stadsledningsförvaltningen.

Stadsledningsförvaltningen har tagit fram en tillämpningsanvisning till attestreglementet. Den syftar till att klargöra hur förvaltningen ska tillämpa stadens attestreglemente i de system som är specifika för SLF; Vitec Portal Marknad, Vitec Hyra och Corporate Netbank. Det finns även en tillämpningsanvisning för robotattest där det förekommer.

Nya leverantörer i ekonomisystemet

I staden finns en stadsgemensam rutin för upplägg av nya leverantörer i ekonomisystemet. Rutinen innebär att de flesta förvaltningar själva lägger upp nya leverantörer samt genomför förändringar i befintliga leverantörer. I de flesta fall går nya upplägg och förändringar i befintliga upplägg till stadsledningsförvaltningen för attest. De som går för attest är leverantörsgrupp 10, 20, 21 och 32. Denna rutin säkerställer att det alltid är två personer som hanterar nya upplägg och förändringar inom dessa leverantörsgrupper. I stadens attestreglemente framgår att huvudregeln är att ingen enskild person själv får hantera en transaktion i alla led utan det finns en så kallad två-hands-princip.



BILAGA 4

Övriga upplägg går inte för attest till stadsledningsförvaltningen. Ett exempel är upplägg av privatpersoner. Upplägg av privatpersoner kan vara relevant för att exempelvis betala ut ett utlägg som en i personalen har haft. Däremot hanteras utlägg som en leverantörsfaktura i den mån att två personer måste attestera posten i ekonomisystemet.

Rollerna för att registrera en ny leverantör och attestera en ny leverantör är två olika och samma person kan inte ha båda rollerna. Inom stadsledningsförvaltningen är det två personer som kan registrera en ny leverantör, och fem personer som kan attestera en leverantör. Attestflödet för nya leverantörer och förändringar av befintliga leverantörer loggas i ekonomisystemet.

När det kommer till e-fakturor är det endast stadsledningsförvaltningen som lägger upp dessa leverantörer. För dessa finns två personer som har behörighet att registrera en ny leverantör. Även dessa upplägg skickas för attest till de personer som har behörighet att godkänna en ny leverantör.

Kontroller utförs även av leverantörer när betalflen skickas till banken. Inyett signalerar vid olika situationer och meddelar respektive förvaltning om att en viss betalning behöver kontrolleras manuellt. Detta kan exempelvis vara när organisationsnummer och bankgiro inte matchar. På utbetalning till privatpersoner signalerar Inyett om utbetalningen skulle överstiga 10 tkr.

Kommunstyrelsen har med en rutin i sin interna kontrollplan för 2022 som avser leverantörsreskontran och som ska ge svar på om styrelsen har god kontroll över sina leverantörer och om oegentligheter kan stoppas med bra kontroll. Vidare hur mindre leverantörer kvalitetssäkras och hur ev jävssituationer hanteras. Bedömningen av resultatet när kontrollen mätts är lindrig utifrån att stickproven som tagits visar att rutinerna för upplägg över nya leverantörer följs.

Behörighet i ekonomisystemet

Granskningen har visat att förvaltningen har rutiner för upplägg av nya behörigheter i ekonomisystemet. Stadsledningsförvaltningen har styrt så att en anställds behörighet enbart kan avse per förvaltning. Vid upplägg ska ett formulär fyllas i och aktuell förvaltning anges.

För att kunna komma in i ekonomisystemet krävs att vederbörande har ett inlogg i stadens användarmiljö. Om personen inte har detta, men har en behörighet i ekonomisystemet så är det som kan inträffa att personen får fakturor skickade till sig som inte kan hanteras. För stadsledningsförvaltningen har vi tagit ca 20 stickprov, av dessa visade det sig att två avslutat sin anställning i staden. Deras behörigheter har efter granskningen stängts.

Bokföringsorder/Huvudbokstransaktion

I lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) framgår i 3 kap 9 § att ett verifikationsnummer eller annat identifieringstecken ska ingå i en verifikation samt sådana övriga uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationen och den bokförda ekonomiska händelsen utan svårighet ska kunna fastställas. Vidare



BILAGA 4

tydliggörs i rådet för kommunal redovisnings rekommendation 1 (RKR R1) att en serie av verifikationsnummer ska vara obruten och föras i en följd utan att mellanliggande nummer eller tecken hoppas över.

En verifikation ska enligt 3 kap 9§ LKBR innehålla uppgifter om när den har sammanställts, när den ekonomiska händelsen har inträffat, vad den avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör. I förekommande fall ska verifikationen även innehålla en upplysning om handlingar eller andra uppgifter som legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa finns tillgängliga.

I RKR R1 framgår att flera ekonomiska händelser som dokumenteras genom en gemensam verifikation får bokföras och presenteras i en bokföringspost. Liknande ekonomiska händelser som är hänförliga till en och samma dag som dokumenteras genom flera verifikationer får bokföras och presenteras i sammandrag i en bokföringspost om det utan svårighet går att se vad som ingår i bokföringsposten.

I 3 kap 7 § LKBR framgår att om en bokförd post rättas, ska det anges när rättelsen har gjorts och vem som har gjort den. Om rättelsen görs genom en särskild rättelsepost, ska det samtidigt säkerställas att det vid en granskning av den rättade bokföringsposten utan svårighet går att få kännedom om rättelsen.

I vår granskning har vi kontrollerat nummerserien är obruten genom en stickprovskontroll av bokföringsorder mellan verifikationsnummer 180025000 och 180025400. Kontrollen visar inte på någon avvikelse. Vi har även kontrollerat om en bokföringsorder innehåller den information som krävs enligt ovan nämnd lagstiftning. Stickprov har gjorts på elva bokföringsorder under våren 2022. Samtliga är attesterade i enlighet med attestreglementet och av två personer. Tre bokföringsorder som alla avser samma enhet saknar underlag som visar vad som bokats, vilket vi kommunicerat med förvaltningens ekonomichef. I övrigt inga avvikelser.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll inom de granskade processerna. För några av processerna finns dock visst utrymme att förbättra den interna kontrollen ytterligare, vilket vi under året kommunicerat till förvaltningen.



BILAGA 5

Granskning av lönetillägg

Inledning

En arbetstagare är skyldig att utföra det arbete som omfattas av anställningsavtalet, faller inom kollektivavtalets tillämpningsområde, står i naturligt samband med arbetsgivarens centrala verksamhet eller faller inom arbetstagarens allmänna yrkeskvalifikationer. I vissa fall kan en arbetstagare få lönetillägg för viss tid, specifikt uppdrag eller ansvarsområde som ligger utanför medarbetarens ordinarie arbetsuppgifter. Vidare är lönetillägg när arbetsgivaren betalar ut ett tillägg utöver den vanliga löneformen. Exempelvis när en medarbetare får ett extra uppdrag eller ansvar, arbetar på obekväma arbetstider, arbetar skift eller har förskjuten arbetstid. Lönetillägg kan också baseras på individens prestation i form av ackord eller bonus.

Syfte

Syfte är att kontrollera om det finns ett skriftligt beslutsunderlag/avtal om lönetillägg samt att belopp och period överensstämmer med avtalade villkor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna hämtas från lagar och förarbeten, föreskrifter eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut.

Revisionskriterierna för denna granskning är:

- Kommunallag (2017:725)

6 kap 6 §: Paragrafen reglerar nämndernas ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om samt i enlighet med lag och författning. Därtill regleras här även nämndernas ansvar över den interna kontrollen.

Metod

Granskningen har bland annat innefattat intervju med tjänsteperson på stadsledningsförvaltningen samt genomgång av beslutsstödet. Därtill har fem stickprov av lönetillägg genomförts.

Resultat

Lönetillägg på stadsledningsförvaltningen

I granskningen har ingått en analys av antal lönetillägg i beslutsstödet Qlik Sense. Nedan tabell visar hur många personer på stadsledningsförvaltningen som har fått lönetillägg mellan 2018 och augusti 2022. Beloppsmässigt har lönetilläggen under granskad period 2022 befunnit sig inom intervallen 500-6500kr där snittet är 2233 kr. På förvaltningen finns ungefär 350 anställda omräknat till heltidsanställda.

BILAGA 5

Rutiner och riktlinjer

Det finns inga stadsövergripande styrdokument för lönetillägg. Dock finns rutiner även om de inte är i skriftlig form. Enligt HR-avdelningen centralt på stadsledningsförvaltningen råder det restriktivitet kring lönetillägg och tillägget ska omfatta arbete som inte ingår i det ordinarie arbetet, det vill säga arbete eller ansvar utanför vad som avtalats individuellt i anställningsavtalet. Den centrala HR-avdelningen uppger även att lönetillägget ska vara av tillfällig natur och tidsbegränsat. När beslut om ett lönetillägg ska förlängas ska man vid beslut om lönetillägget ta i anspråk om det uppdrag som lönetillägget avser inte endast är av kort natur. I annat fall bör lönetillägget läggas permanent i lönen vilket innebär högre lön.

Stadsledningsförvaltningen har inte några dokumenterade rutiner för lönetillägg. Förvaltningen har själva iakttagit att detta är ett utvecklingsområde. Den informella rutinen som funnits är att biträdande stadsdirektör kunnat godkänna när någon chef önskat om lönetillägg till någon av sina anställda. Ibland kommer de först till HR-chefen som då hänvisar till biträdande stadsdirektör. Ansökan/beslutet om lönetillägg kan ha flera namn med olika orsaker till lönetillägg. Grunden för lönetillägg kan ha varit utökat uppdrag, utökat ansvar och utökade arbetsuppgifter. Det saknas dock kontinuitet i förvaltningen och det som någon får ett lönetillägg för kan någon annan göra inom sin vanliga lön.

I vår intervju framgår att lönetilläggen ska dokumenteras med en blankett som efter att den fyllts i skickas till HRSC. Det ska finnas en blankett för respektive person som har lönetillägg. På blanketten ska orsak till lönetillägget framgå och den ska vara undertecknad av närmsta chef och biträdande stadsdirektör.

Uppföljning och kontroll av lönetillägg

Rollerna som får lönetillägg är spridda inom verksamheterna i förvaltningen. Enligt vår intervju ska lönetillägg vara tidsbegränsade, så är det dock inte alltid idag. Vid vår intervju framkommer att förvaltningen själva konstaterat att de behöver göra en kartläggning över lönetilläggen som finns. En del får i nuläget lönetillägg för att de övertagit en arbetsuppgift för ett antal år sedan, och sedan har denna löpt på. HR-funktionen menar själva att det inte är ett korrekt förfarande. Däremot anser man på förvaltningen att när någon fått en utökad roll med utökat ansvar så kan det vara befogat med ett lönetillägg. Det är utifrån granskningen oklart vilken uppföljning som gjorts av lönetilläggen.

Vid granskningstillfället var det 21 medarbetare som hade ett lönetillägg. I granskningen har ingått stickprov av dessa lönetillägg och vi har kontrollerat fem stycken. Det som har kontrollerats är om dokumentation finns och om det av denna framgår orsak, tidsperiod, om tillägget är av tillfällig natur, beslutsfattare samt om tillägget inte omfattar det ordinarie arbetet. Våra stickprov visar att för några lönetillägg anges att de är tillsvidare, i övrigt inte några avvikelser.

Slutsats

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte har haft helt fungerande rutiner när det kommer till att hantera lönetillägg i förvaltningen. Det har inte gjorts några uppföljningar och grunder för när lönetillägg kan ges är inte tydligt formulerat.



BILAGA 6

Bedömningsskala

Områdena intern kontroll, verksamhet och ekonomi bedöms enligt följande bedömningsskala:

Tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser som behöver åtgärdas.

Inte helt tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande:

Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns brister som behöver åtgärdas.

Inte tillräcklig/ändamålsenlig/tillfredsställande: Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas.

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller inte rättvisande.

