

Revisorernas redogörelse 2024

Följande revisionsprojekt har genomförts under revisionsåret 2024 och efterhand överlämnats till kommunfullmäktige för kännedom. Nedan redovisar vi våra sammanfattande kommentarer från de genomförda projekten.

Revisorernas bedömning över kommunens delårsrapport

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- ✓ Kommunens delårsresultat uppgår till 39,8 mnkr. Årsprognosen uppgår till 55,8 mnkr, en förbättring om 51,6 mnkr jämfört med budget.
- ✓ Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning.

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Båda de finansiella målen bedöms komma att uppnås baserat på prognosen och att mätningen görs över en femårsperiod.

Verksamhetsmässiga mål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet i allt väsentligt inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024, med en viss reservation för att ett antal indikatorer för verksamhetsmålen saknar mätvärden i delåret.

Granskning av lokalförsörjning

Kommunens revisorer har genomfört en granskning av kommunens lokalförsörjning. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2024. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och Arvika Fastighets AB har en ändamålsenlig hantering med tillräcklig styrning och kontroll av det nuvarande och långsiktiga behovet av verksamhetslokaler.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen och Arvika Fastighets AB endast delvis har en ändamålsenlig hantering med tillräcklig styrning och kontroll av det nuvarande och långsiktiga behovet av verksamhetslokaler. Vår bedömning var att styrelsen i Arvika Fastighets AB inte har en intern styrning och kontroll som säkerställer att lokalnyttjandet optimeras på ett kostnadseffektivt sätt samt att en tillräcklig samordning sker av kommunens lokalförsörjningsplaner.

Granskningen visade att det finns etablerade arbetssätt och personella funktioner med ansvar för lokalförsörjningsfrågor. Genom detta arbetssätt aktualiseras de lokalbehov som finns inom kommunen, likaledes att lokalutvecklingsfrågor som drivs av fastighetstekniska motiv beaktas. Ur ett lokalförsörjningsperspektiv kan processen i delar betraktas som fungerande, men vi ansåg att den är förenad med icke oväsentliga brister då hela processen är informell. Det gäller såväl roller, ansvar, arbetssätt, mötesforum samt principiella ställningstaganden kopplat till lokalförsörjning liksom formella riktlinjer där dokumentation saknas. Innebörden av detta är att lokalförsörjningsprocessen i dagsläget saknar formell styrning och kontroll, och i stället utgår från invanda arbetssätt som därmed blir personberoende, vilket innebär en stor risk för kontinuiteten i arbetet med lokalförsörjning.

Vi ansåg att kommunstyrelsen behöver prioritera det påbörjade arbetet med framtagande av en lokalförsörjningsplan, vilken samlar kommunens lokalbehov på kort och lång sikt. En sådan plan ska bygga på en strukturerad behovsanalys som görs med regelbundenhet, vilket gör lokalförsörjningsplanen till ett aktuellt samlingsdokument avseende lokalfrågor, och ett underlag för beslut. Vidare betonade vi olämpligheten i konstruktion där Arvika Fastighets AB:s lokalsamordnare har dubbla uppdrag som riskerar att hamna i konflikt med varandra. För Arvika Fastighets AB finns överordnande mål som ger inriktning för bolagets uppdrag att försörja kommunen med verksamhetslokaler. Däremot saknar vi formaliserade processer som reglerar hur bolaget ska arbeta med lokaloptimering och effektiviseringar, liksom hur samverkan med kommunen ska bedrivas. Styrelsen i AFAB bör ta initiativ till att tillsammans med kommunstyrelsen verka för att fastställa en lokalförsörjningsprocess som är ändamålsenlig för bägge parter. Samt att upprätta strategier och processer som skapar ett strukturerat sätt att arbeta med lokaleffektiviseringar utifrån de antagna målen.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det finns en tydlig och dokumenterad roll- och ansvarsfördelning för kommunens lokalförsörjningsfrågor
- Säkerställa att rollerna som kommunens lokalstrateg och bolagets lokalsamordnare särskiljs
- Säkerställa att en lokalförsörjningsplan upprättas och antas politiskt
- Tillse att det finns tillräckliga former för samverkan och informationsutbyte mellan kommunen och bolaget genom att dokumentera planeringsprocessen för kommunens lokalförsörjning
- Tillse en struktur för att genomföra behovsanalys avseende lokalbehov
- Säkerställa att det upprättas en formaliserad behovsanalys för kommunens olika verksamheter
- Tillse en tydlig processbeskrivning för fastighetsinvesteringar
- Arbeta med längre planeringshorisonter för att ha en bättre förberedelse inför framtida lokalbehov
- Uppdra bolaget att säkerställa att lokalutnyttjandet optimeras ur kostnadshänseende

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderade vi styrelsen i Arvika Fastighets AB att:

- Ta initiativ till att formalisera lokalförsörjningsprocessen tillsammans med ägaren
- Säkerställa att rollerna som kommunens lokalstrateg och bolagets lokalsamordnare särskiljs
- Fastställa strategier och riktlinjer som ger konkret vägledning för arbetet med lokaleffektiviseringar

Granskning av ärendehanteringsprocessen

Det övergripande syftet med granskningen var att övergripande bedöma huruvida kommunstyrelsen och nämnderna har en ändamålsenlig ärendehanteringsprocess.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen och granskande nämnder delvis har en ändamålsenlig ärendeberedningsprocess.

Vår bedömning grundade sig på att det finns framtagna riktlinjer för ärendeberegningsprocessen som gäller för samtliga styrelsen och nämnder i kommunkoncernen. Vår granskning visade att riktlinjen innehåller brister såsom exempelvis att en ärendeprocessbeskrivning saknas, beredning av ärenden bör tydligare framgå samt anmälan av delegationsbeslut till nämnden/styrelsen. Vi såg även ett behov av det framgår att beslut gällande brådskande ärenden ska anmälas vid nästkommande sammanträde i enlighet med kommunallagen anger. Av riktlinjen framgår vad som är jäv, dock saknas det rutin för hur jäv ska hanteras.

Det finns en mall för tjänsteskrivelser som vi har kunnat påvisa i vår stickprovskontroll inte alltid används. Vidare är det av vikt att det framgår beslutsordningen i protokollen, i enlighet med vad kommunallagen anger. Vår stickprovskontroll visade på att inget av de granskade besluten innehåller en beslutsordning. Vi har utöver det sett i stickprovskontrollen att beslut är ottydligt formulerade.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Bereda ett ärende till kommunfullmäktige om att revidera Riktlinje för Arvika kommun och dess bolags ärende- och dokumenthantering med syfte att:
 - Säkerställa en tydlig roll och ansvarsfördelning för förtroendevalda
 - Inkludera en processkarta för ärendena
 - Förtydliga processgången för förtroendevalda
 - Tillse att det framgår när delegationsbeslut ska anmälas och är i enlighet med lagstiftningen.
- Tillse att det finns rutiner på plats för att säkerställa att beslut fattas på korrekt nivå
- Systematisera utbildningar inom jäv för att säkerställa att alla medarbetare och förtroendevalda får utbildning inom området.
- Säkerställa att beslutsordningen vid sammanträden framgår av kommunstyrelsens protokoll
- Säkerställa att tjänsteskrivelserna tillhörande kommunstyrelsens ärenden följer de antagna riktlinjerna
- Revidera delegationsordningen med syfte att avgränsa och rangordna vilka funktioner som har mandat att fatta beslut

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderade vi myndighetsnämnden att:

- Säkerställa att tjänsteskrivelserna tillhörande myndighetsnämndens ärenden följer de antagna riktlinjerna.
- Säkerställa att beslutsordningen vid sammanträden framgår av nämndens protokoll
- Revidera delegationsordningen med syfte att avgränsa och rangordna vilka funktioner som har mandat att fatta beslut
- Nämnden deltar i utvecklingsarbete för att säkerställa att de implementerar föreslagna förändringar från riktlinjen

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderade vi socialnämnden att:

- Tillse att nämnden har en korrekt beslutsgång i sina protokoll
- Revidera delegationsordningen så att delegationerna är skrivna till socialnämndens presidium och inte till namngivna individer
- Nämnden deltar i utvecklingsarbete för att säkerställa att de implementerar föreslagna förändringar från riktlinjen

Gemensam granskning palliativ vård

Arvika kommuns revisorer har tillsammans med revisorerna i Region Värmland och kommunrevisorerna i Filipstad, Forshaga, Grums, Hagfors, Hammarö, Karlstad, Kil, Kristinehamn, Munkfors, Storfors, Säffle, Torsby och Årjäng genomfört en gemensam granskning av palliativ vård. En styrgrupp bestående av revisorer från de ingående parterna har varit sammanhållande för projektet. KPMG har på uppdrag av revisorerna genomfört granskningen.

Granskningens syfte var att granska om Region Värmland och kommunerna – utifrån sina respektive ansvar och uppdrag – har inrättat arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring, i syfte att bedriva palliativ vård på ett ändamålsenligt sätt. En uppföljning av revisionsrapporten ”Granskning av palliativ vård, gemensam granskning mellan Region Värmland och de värmländska kommunerna” från 2021 har ingått i granskningen. Kommunens revisorer har genomfört en granskning av kommunens ärendehanteringsprocess. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2024.

Vår samlade bedömning var att kommunstyrelsen i Arvika kommun delvis, utifrån sitt ansvar och uppdrag, har inrättat arbets- och samverkansformer samt rutiner för informationsöverföring i syfte att bedriva palliativ vård på ett ändamålsenligt sätt

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att samverkansformer mellan regionens vårdcentraler och den kommunala hemsjukvården minst lever upp till den länsgemensamma överenskommelsen.
- Överväga att upprätta överenskommelser eller förtydliga riktlinjer avseende ansvarsfördelningen mellan å ena sidan närvårds-, SSIH- och palliativa team samt å andra sidan kommunens vård- och rehabinsatser.
- Säkerställa att kompletterande överenskommelser om samverkansformer mellan vårdcentral och kommunal hemsjukvård dokumenteras och följs upp på motsvarande sätt som den länsgemensamma överenskommelsen.
- Säkerställa att kommunernas arbete med palliativa ombud följer den gemensamma rollbeskrivning för palliativa ombud som arbetats fram av Palliativa rådets utbildningsgrupp.
- Tillse att den länsgemensamma riktlinjen för palliativ vård implementeras i samtliga kommuner och att lokala rutiner och riktlinjer harmoniseras med denna.
- Säkerställa att avvikelser rapporteras och utgör del av systematiskt förbättringsarbete i enlighet med SOSFS 2011:9.
- Säkerställa följsamhet till den länsgemensamma överenskommelsens åtagande om god läkartillgänglighet för planerade och akuta besök i ordinärt boende inom ramen för den kommunal hemsjukvården.
- Säkerställa att adekvata medicinska vårdplaner för palliativ vård upprättas i enlighet med vad som anges i den länsgemensamma överenskommelsen.

Revisionsrapport över årsredovisning 2024

Kommunrevisorerna i Arvika kommun har granskat kommunens årsredovisning 2024. Revisionsrapporten och bedömningar överlämnas till fullmäktige i samband med fullmäktiges behandling av bokslut och årsredovisning.