

Till fullmäktige i Bräcke kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2017

### Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

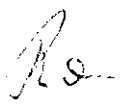
De granskningar som har gjorts har sammanställs i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

### Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från 2017 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Finansiell hantering
2. Skyddande av personuppgifter
3. Bemanningenheten
4. Ungdomars möjlighet till delaktighet och inflytande
5. Omfattning och utveckling inom LSS och socialpsykiatri enlig SoL
6. Uppföljning granskningar genomförda under år 2013 - 2015
7. Bedömning av delårsrapport per 2017-08-31
8. Granskning av bokslut per 2017-12-31



## 1. Finansiell hantering

Syftet är att kartlägga rutiner för finansiell hantering.

### Sammanfattning

Det finns en fastställd finanspolicy som reglerar risktagandet i den finansiella hanteringen, även om det kan finnas skäl för revidering.

I samband med omplacering av lån görs förfrågan om villkor till både Kommuninvest och affärsbankerna.

Organisationen är tydlig där ekonomichefen är ansvarig, frågorna lyfts till arbetsgruppen för ekonomi där även förtroendevalda deltar. Som backup finns en ekonom.

För kontroll och överblick används inte egenproducerade excelfiler utan ett särskilt IT-stöd med säkerhetsbackuper, behörighetskontroll mm.

## 2. Skyddande av personuppgifter

Syftet med granskningen har varit att bedöma om personer med skyddade personuppgifter kan utnyttja kommunens utbud såsom skola, socialtjänst, bygglov m.m. samt att vara anställd i kommunen utan att riskera att få sina uppgifter röjda.

Vår sammanfattande bedömning är att hanteringen av skyddade personuppgifter inom flera verksamheter sker på ett medvetet och varsamt sätt, men att dokumenterade rutiner och kunskaper behöver utvecklas.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att utforma dokumenterade anvisningar (rutiner) för hantering av skyddade personuppgifter för respektive verksamhet.
- att genomföra kompetensstärkande åtgärder för att säkerställa erforderliga kunskaper inom verksamheterna.

### 3. Bemanningseenheten

Syftet med granskningen har varit att bedöma om bemanningseenhetens vikariehantering sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning är att tillsättningen av vikarier fungerar relativt väl men att rekryterings- och introduktionsarbetet kan utvecklas, och att åtgärder för att minimera behovet av vikarier behöver genomföras omgående.

Vi lämnar följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- att riktlinjer för att definiera vikariebehov och åtgärder som ska vidtas före vikariebeställning tydliggörs och implementeras.
- att hitta former för en rationellare tillsättning av pass, gällande framför allt passlängd.
- att kompetenskrav för respektive verksamhetsområde dokumenteras och fastställs.
- att de inledande stegen i rekryteringsrutinen utvecklas med syftet att säkerställa att en högre andel kvarstannar efter introduktionsdagar.
- att introduktionsdagarna ses över både avseende innehåll, längd och plats samt betalningsansvar med syftet att säkra kvalitet och effektivt resursutnyttjande.
- att rutinen för misskötsamhet ses över tillsammans med verksamheterna och därefter görs känd i verksamheten.
- att verksamhetsanpassade statistikpaket utformas som används i den månadsvisa uppföljningen på enhetsnivå.
- att en djupare analys avseende vikariebehov och vikarieanvändning görs minst en gång per år, såväl på verksamhets- som enhetsnivå.
- att riktlinjer för schemaläggning inom vård och omsorg fastställs, följsamheten till riktlinjerna följs upp regelbundet på enhetsnivå samt att erforderligt stöd ges till berörda chefer<sup>4</sup>.

#### **4. Ungdomars möjlighet till delaktighet och inflytande**

Syftet med granskningen är att bedöma om Bräcke kommun har ett utvecklat program för att få kunskap om ungas situation, deras erfarenheter och synpunkter.

Vår sammanfattande bedömning är att det finns ett medvetet förhållningssätt och ambition samt kunskaper gällande unga, men att det inte är tydligt synliggjort.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att synliggöra åtgärder och arbetssätt som tillämpas för att öka ungdomars delaktighet och inflytande i den kommunala verksamheten.
- att hantera åtgärden gällande ungdomsråd som beslutats av kommunfullmäktige.
- att överväga att inkludera ett ungdomsperspektiv i kommande välfärdsredovisning.

#### **5. Omfattning och utveckling inom LSS och socialpsykiatri enl SoL**

Syftet med granskningen var att undersöka omfattningen av kommunens LSS-verksamhet samt bedöma vilket behov av ytterligare insatser det kommer att finnas de närmaste åren.

Det finns idag 51 personer som en eller flera av de tio insatserna enligt LSS. Idag finns tre LSS-gruppboende i Bräcke och ett i Gällö. Det finns inga servicelägenheter för personer med insatser enligt LSS och det är relativt få yngre personer som har insatser i Bräcke kommun. De flesta yngre människor som omfattas av LSS väljer att bo i Östersund. Ofta flyttar de dit när de börjar på särgymnasiet och bor sedan kvar efter avslutad skolgång

För personer med behov av insatser enligt socialtjänstlagen, finns ett öppenvårdsteam, som arbetar med vuxna och hela familjer om de vuxna är en del i en familj. Det finns även insatser för unga som inte klarat gymnasiet och där det visat sig att det finns en funktionsnedsättning. Öppenvårdsteamet har kontakt med ca 30 personer, men det finns ett mörkertal då verksamheten är frivillig. Ansvariga tjänstepersoner bedömer att det är en stor brist på platser i daglig sysselsättning och arbetsträning.

## 6. Uppföljning av granskningar genomförda under år 2013 - 2015

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvarig nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Vår sammanfattande bedömning är att många av de beslut som fattats som följd av lämnade rekommendationer har genomförts, men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar. Vi vill betona vikten av att kommunstyrelsen säkerställer att fattade beslut blir verkställda och att effekten av besluten följs upp.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen

- att följa upp att beslutade åtgärder genomförs samt att åtgärderna får avsedd effekt.
- att beslut om åtgärder (vid budgetavvikelser) bör vara av den arten att det också går att följa upp om de fått avsedd effekt, samt att en sådan uppföljning dokumenteras och återredovisas.
- att begära slutredovisning av kostnaderna för ombyggnationen av entrén (genomförd under 2009) från Folkets hus och om kostnaden skiljer jämfört med den preliminära beräkningen, upprätta ett nytt hyresavtal.
- att tydliggöra i rutinerna för attest av hyresavtal att det ingår att kontrollräkna årliga hyresjusteringar.
- att, för att få bättre kontroll över den faktiska tiden som genomförs hos vårdtagaren, överväger att införa kontinuerlig tidsregistrering.
- att säkerställa att samtliga avtal är giltiga samt följer gällande lagstiftning.
- att styrdokument/strategi avseende kompetensförsörjning tas fram.
- att en uppföljning görs för att klargöra i vilken omfattning ledstjärnorna i Policy för personalpolitiken i Bräcke kommun är kända och efterlevs samt eventuellt revideras.

## 7. Bedömning av delårsrapport 2017-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vi gör baserat på den översiktliga granskningen av delårsrapporten inte någon bedömning av utfallet för de tvister som föreligger beträffande MidSweden Ski Park. Kommunstyrelsen bedömer dessa som kostnadsneutrala. Vi konstaterar att om resultatet av tvisterna utfaller negativt för kommunen så medför detta betydande kostnader.

## 8. Granskning av bokslut per 2017-12-31

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

### Räkenskaperna och årsredovisningen

Vår väsentligaste slutsats från granskningen är att kommunen har tvister med entreprenören för skidtunneln. Vi kan inte göra någon bedömning av utfallet av de tvister som föreligger men konstaterar att om resultatet av tvisterna utfaller negativt för kommunen så medför detta betydande kostnader.

I övrigt rekommenderar vi att

- ett skuldebrev upprättas i enlighet med avtalet som upprättades vid överlåtelsen av skidtunneln.
- en kassaflödesanalys upprättas för den sammanställda redovisningen.
- att investeringsbidrag redovisas i enlighet med RKR<sup>1</sup>'s rekommendationer.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

### Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål.

---

<sup>1</sup> Rådet för kommunal redovisning

Bräcke den 4 april 2018



Barbro Henriksson,  
ordförande

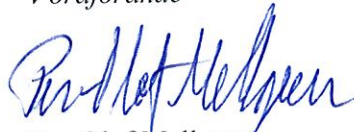


Anna Lindström,  
v ordförande

Inger Berggren-Lundqvist



Mats Eriksson



Per-Olof Mellgren



Bo Nyström



Steinar Pettersson