

Till fullmäktige i Bräcke kommun

## **Revisorernas redogörelse för år 2016**

### **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 2016 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Granskning av nämndsledamöters revisionsansvar, dat 2016-06-01
2. Uppföljning av granskning av rutiner för att hålla god offentlighetsstruktur, dat 2016-12-07
3. Granskning av IT-system – förutsättningar för användande, dat 2016-12-07
4. Granskning av rutiner för intäktskontroll gällande integrationsersättning, dat 2017-01-25
5. Granskning av hemsidan – organisation, utveckling, användning, dat 2017-03-29
6. Bedömning av delårsrapport per 2016-08-31
7. Granskning av bokslut per 2016-12-31

## **1. Granskning av nämnsledamöters revisionsansvar, dat 2016-06-01**

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns risk att enskilda ledamöter genom sitt agerande inte uppfyller det som utifrån lagen kan tolkas som ett aktivitetskrav.

Vi har granskat samtliga kommunstyrelseprotokoll under perioden mars 2015 till mars 2016. Vi har även tagit del av protokoll från kommunfullmäktige och minnesanteckningar från Arbetsgruppen för ekonomifrågor för att på så sätt följa ärendens hela beslutsgång.

Ledamöter har vid nio tillfällen valt att inte delta i beslut. Vid två tillfälle gäller det Kommunplan 2016-2018, två tillfälle gäller Framtida skol- och förskoleorganisation längs E 14, vid tre tillfällen gäller det Inrättande av MidSweden SkiPark och vid två tillfällen gäller det Kommunplan 2017-2019.

Vår sammanfattande bedömning är att det finns ledamöter som återkommande avstår från att delta i beslutsfattandet, men vår kartläggning visar att det finns olika bakomliggande orsaker t ex en annan tidsplan för sina politiska ställningstaganden. I ett ärende bedömer vi att yrkande på avslag eller återremiss vore ett tydligare politiskt ställningstagande än att avstå från beslutsfattande.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att utreda arbetsformerna för den politiska styrningen med målet att öka tydligheten vad det gäller ansvar, mandat och möjligheten till insyn,
- att utvärdera om systemet med att partierna ansvarar för utbildning i politisk styrning är effektivt och ändamålsenligt,
- att uppdra till förvaltningen att komplettera informationen till ledamöter i fullmäktige, styrelser och nämnder med en fördjupning i vad ansvaret som ledamot i nämnd innebär och hur det kan utövas.

## **2. Uppföljning av granskning av rutiner för att hålla god offentlighetsstruktur, dat 2016-12-07**

Syftet med granskningen är att bedöma om åtgärder är vidtagna i enlighet med de rekommendationer som lämnades efter den tidigare granskningen.

Sammanfattningsvis har arbetet med att åtgärda tidigare rekommendationer påbörjats på många punkter men vi konstaterar att en del arbete kvarstår. Kommunen har påbörjat ett arbete med att strukturera närarkiven och ta fram förteckningar. Ett flertal styrdokument och rutinbeskrivningar är nyligen upprättade och arkivreglementet är uppdaterat i enlighet med tidigare rekommendationer.

Däremot utövar kommunstyrelsen ingen aktiv tillsyn i enlighet med arkivlagen, vilket vi ser allvarligt på. Vi noterar också en sårbarhet när det gäller uppdraget som arkivredogörare samt den övergripande ordningen i närarkiven.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att en förteckning varje varje närarkiv upprättas samt att arbetet med att strukturera närarkiven fortsätter,
- säkerställa att tillsynen blir genomförd i enlighet med arkivlagen,
- att säkerställa samtliga förtroendevalda och anställda har kännedom om offentlighetsprincipen och hanteringen av allmänna handlingar.

### **3. Granskning av IT-system – förutsättningar för användande, dat 2016-12-07**

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning vid införande av IT-system så att det finns förutsättningar för medarbetare att kunna utföra ett effektivt arbete, samt om det finns löpande utveckling och anpassning av IT-system och support utifrån återkommande analyser av förbättringsområden.

De IT-system som används ska vara ett stöd för både den enskilde medarbetaren i sitt uppdrag och för kommunens ledning t ex information och överblick för styrning. I tidigare granskningar har det framkommit att vissa IT-system skapar både irritation och ineffektivitet i arbetet.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens styrning kan förbättras, framför allt vid införandet av nytt IT-system och att de befintliga IT-systemen kan användas i större utsträckning än nu för analys i den operativa styrningen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att i dialog med kommunfullmäktige fastställa hur kommunstyrelsen säkerställer att de övergripande målen är vägledande, samt hur de övergripande målen för IT-området ska följas upp. Det kan t ex vara en del i de tillämpningsanvisningar som planeras under år 2017,
- att analysera och förbättra kommunens styrning, inför beslut om medverkan i gemensam nämnd eller kommunalförbund,
- att säkerställa att överenskommelser och beslut om ansvarsfördelning, rutiner mm efterlevs, gärna i form av en systemförvaltningsplan för varje IT-system som är väsentligt för organisationen,
- att säkerställa att det för varje IT-system fastställs en ersättare för systemförvaltaren,
- att fastställa en projektmodell för användning vid komplexa projekt,
- att säkerställa att informationssäkerhetsplaner fastställs för samtliga IT-system, oavsett om det är en extern webbtjänst eller om det administreras av den egna IT-enheten,
- att fastställa en rutin för framtagande av beslutsunderlag samt fastställa en modell för riskanalys,
- att säkerställa att stödet till användarna utformas utifrån användarnas totala arbetssituation och att det finns rutiner för systematiskt förbättringsarbete.

#### **4. Granskning av rutiner för intäktskontroll gällande integrationsersättning, dat 2017-01-25**

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns tillfredsställande rutiner för ansökan om ersättning från Migrationsverket.

Bräcke kommun har likt övriga kommuner ansvaret för mottagande av nyanlända, bl a ge praktisk hjälp vid bosättning, samhällsorientering, SFI, förskola och skola. För detta erhålls ersättning från Migrationsverket. Viss ersättning utbetalas automatiskt, medan annan ersättning utbetalas efter ansökan från kommunen.

Mottagandet av nyanlända berör flera avdelningar inom kommunen samt överförmyndarkontoret. De avdelningar som berörs är främst sociala avdelningen och skol- och barnomsorgsavdelningen samt även vård- och omsorgsavdelningen.

Vår sammanfattande bedömning är att arbetet med ansökningar om ersättningar från Migrationsverket fungerar väl och att de ersättningar som kommunen är berättigad till erhålls.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att säkerställa att ansvarig och ersättare finns utsedda för återsökningar inom berörda verksamheter.
- att säkerställa fungerade arbetssätt och rutiner inom berörda verksamheter.

## **5. Granskning av hemsidan – organisation, utveckling, användning, dat 2017-03-29**

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att innehållet motsvarar medborgarnas behov och att utveckling sker avseende kommunens hemsida.

Kommunernas hemsidor fyller en allt större funktion och är en av kommunens viktigaste kommunikationskanaler mellan verksamheter och medborgare, inte minst för att hemsidan alltid är öppen. Nya tekniska lösningar gör det enklare att inte bara informera sig utan även utföra ärenden till kommunen via hemsidan, dvs det som många gånger kallas e-tjänster. Medborgarna ställer i allt högre grad krav på att få tillgång till uppdaterad information och att göra t ex anmälningsärenden till kommunen även utanför kontorstid. En hemsida som innehåller den information och de tjänster som efterfrågas och nyttjas av medborgarna innebär också möjligheter till effektivisering.

Vår sammanfattande bedömning är att hemsidan är aktuell och tillgänglig och har en modern teknisk plattform för fortsatt utveckling, men att det saknas en planering för hemsidans utveckling inklusive e-tjänster.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att konkretisera strategi och planering för hemsidans utveckling inklusive e-tjänster.
- att göra samtliga blanketter ifyllbara på skärm.
- att utveckla den systematiska analysen av användarnas upplevelse, behov och efterfrågan.
- att säkerställa att samtliga nämnders myndighetsbrevlådor finns angivna på hemsidan.

## **6. Bedömning av delårsrapport 2016-08-31**

Vi, av Bräcke fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2016-08-31 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.

## 7. Granskning av bokslut per 2016-12-31

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

### Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Vi har i likhet med tidigare år synpunkter på bl a attester.
- Kommunen erhåller ett antal ersättningar och bidrag bl.a. från staten. Dessa ersättningar ska normalt redovisas som intäkt det år kostnaden för det ersättningen ska täcka redovisas, d.v.s. om bidraget avser åtgärder som kommer att vidtas nästa år ska intäkten periodiseras. Den ska också bokföras som en skuld om det kvarstående bidraget ska återbetalas. Ett antal bidrag inom vård och omsorg, 2,5 mnkr, är periodiserade som en skuld. Vi har inte erhållit något underlag som styrker att bidraget avser framtida perioder och/eller är förenad med återbetalningsskyldighet.

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.

#### *Finansiella mål*

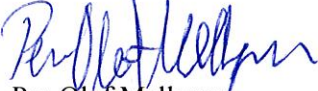
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

#### *Verksamhetsmål*

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål vad gäller omvårdnadskontinuitet, sjukfrånvaro och nyanländas nöjdhet. Vi bedömer i övrigt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med övriga verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.



Bräcke den 29 mars 2017

 Barbro Henriksson, ordförande	 Anna Lindström, v ordförande	 Inger Berggren-Lundqvist
 Mats Eriksson	 Per-Olof Mellgren	 Bo Nyström
 Steinar Pettersson		