

Till fullmäktige i Bräcke kommun

Revisorernas redogörelse för år 2014

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 2014 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Faktureringsrutiner
2. Verksamheter på entreprenad
3. Granskning av kommunens integrationsarbete
4. Översiktlig granskning – ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete
5. Granskning av kommunens avtal med Bräcke Folkets hus
6. Bedömning av delårsrapport per 2014-08-31
7. Granskning av bokslut per 2014-12-31

1. Faktureringsrutiner, dat 2014-06-12

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa att samtliga avgifter faktureras korrekt. Granskningen omfattar avgifter inom äldreomsorgen.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen har en god intern kontroll för att säkerställa att samtliga avgifter faktureras korrekt. Vi har identifierat några områden som behöver förstärkas enligt nedan. Kommunen har från och med år 2014 påbörjat arbetet med att införa tidsregistrering genom telefoner eller kort, som påpekas nedan.

Sammanfattning av våra rekommendationer:

- att rutinbeskrivning över de kontrollmoment som finns i faktureringsrutinen upprättas.
- att kommunen, för att säkerställa rätt debitering, inför attest av dagjournaler.
- att samtliga avvikelserregistreringar dubbelkontrolleras och att attest sker av kontrollanten.
- att avstämning mellan Procapita och faktureringsystemet sker för att säkerställa att allt faktureras.
- att kommunen, för att få bättre kontroll över den faktiska tiden som genomförs hos vårdtagaren, överväger att införa tidsregistrering genom telefoner eller kort.

2. Verksamheter på entreprenad, dat 2014-10-02

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har tillräckliga rutiner för att säkerställa att de upphandlade tjänsterna motsvarar de krav som kommunen ställer.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen kan förstärka den politiska styrningen och uppföljningen av de granskade verksamheterna på entreprenad. Vi noterar att de kvalitetskrav som finns i förfrågningsunderlagen i stort sett är mätbara och därmed uppföljningsbara. Vidare bedömer vi att det finns ett informellt system för uppföljning men att dokumentation kring utförda kontroller och eventuella avvikelser inte är helt tillfredställande. Vi bedömer också att kommunens rätt till insyn och kontroll i verksamheterna inte regleras tillräckligt i avtalen.

Sammanfattning av våra rekommendationer:

- att kommunstyrelsen tar fram mål för gator och vägar som är styrande, mätbara och uppföljningsbara.
- att kommunstyrelsen överväger att ta fram servicedeklarationer eller tjänstegarantier för att öka den politiska styrningen av verksamheter på entreprenad.
- att subjektiva uttryck i avtal, underlag och beskrivningar bör om möjligt undvikas eller kompletteras med måttangivna exempel.
- att kommunen överväger att de informella kontroller och avvikelser som genomförs och rapporteras dokumenteras samt att detta kompletteras med systematiska kontroller/stickprov.
- att kommunen bör överväga att i kommande avtal reglera att beställaren har tillgång och tillträde till entreprenörens verksamhet för att kunna kontrollera att krav och kvalitetskriterier följs.
- att det ska införas en standardtext i alla kommande entreprenadavtal som reglerar revisorernas tillgång till information från entreprenörerna.
- att kommunen bör fortsätta utvecklingen av medborgardialog för att öka informationen till allmänheten gällande verksamheter på entreprenad.
- att genomförda samråd och beslut om godkännande dokumenteras och bevaras.

3. Granskning av kommunens integrationsarbete, dat 2014-12-11

Granskningen har syftat till att bedöma om styrning, genomförande och uppföljning av arbetet med att integrera nyanlända och andra invandrare fungerar på ett ändamålsenligt sätt.

Integrationen omfattar hela den kommunala verksamheten och hela samhället i övrigt även om de stora verksamheterna är de som har det största ansvaret. Organisatoriskt finns internationella enheten inom sociala avdelningen under kommunstyrelsens ansvar. Individ- och familjeomsorgen samt barn och utbildning är andra verksamheter med ett stort ansvar.

Integrationsarbetet i den kommunala organisationen utförs som vi uppfattar det, på ett ändamålsenligt sätt. Det finns en närhet mellan verksamheter som utgör en god grund för samarbete och vi uppfattar att det finns ett gott samarbetsklimat både internt inom kommunen men också externt med andra myndigheter.

Sammanfattningsvis, efter avslutad granskning och utifrån revisionsfrågan så gör vi bedömningen att Bräcke kommun idag har ett väl fungerande integrationsarbete men att det ständigt bör utvecklas i och med det förväntade ökande antalet flyktingar till kommunen.

Vi lämnar följande rekommendationer:

- Färdigställ och ta politiskt beslut om den handlingsplan/integrationsplan som det idag pågår ett arbete kring.
- Hanteringen av statsbidrag till integrationen bör ingå i den interna kontrollen

4. Översiktlig granskning – ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, dat 2014-12-11

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om kommunstyrelsen i tillräcklig omfattning styr och följer upp arbetet med att implementera kvalitetsledningssystemet.

Lagstiftningen samt socialstyrelsens föreskrifter om systematiskt kvalitetsarbete reglerar i grunden det systematiska kvalitetsarbetet.

Kvalitet är ett svårfångat begrepp som är svårt att definiera och människor uppfattar begreppet olika då det är beroende av sitt sociala och kulturella sammanhang.

I Bräcke har vård- och omsorgsavdelningen nyligen upprättat ett nytt kvalitetsledningssystem som finns samlat på kommunens intranät. Tydligt ansvar för systemet finns och ansvarig funktion finns för regelbundna aktualiseringar. Arbeta med implementering av systemet i verksamheterna pågår just nu.

Sociala avdelningen har av olika anledningar ännu ej färdigställt sitt kvalitetsledningssystem men planerar att under 2015 arbeta med färdigställande.

Sammanfattningsvis pekar vi på följande:

- Det är av stor vikt att sociala avdelningen färdigställer sitt påbörjade arbete med kvalitetsledningssystem.
- Vi bedömer att kommunstyrelsen inte i tillräcklig omfattning styr och följer upp arbetet med att implementera ett kvalitetsledningssystem inom sociala avdelningen.
- Det är av stor vikt att ha rutiner som innebär en kontinuerlig revidering av befintliga kvalitetsledningssystem.

5. Granskning av kommunens avtal med Bräcke Folkets hus, dat 2015-03-26

Syftet med granskningen är att bedöma om avtal samt att det beslut som fattades i samband med att avtalet tecknades med Folkets Hus, efterlevs.

Vår sammanfattande bedömning är att de betalningar som gjorts till Folkets hus går att härleda till undertecknade avtal.

Sammanfattning av våra rekommendationer:

- att till avtalen bifoga ritningar över de lokaler som avtalen omfattar, för att säkerställa att en lokal inte hyrs flera gånger.
- 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 i samband med förhandling om lokalförhyrning överväga att kräva att den årliga kapitalkostnaden beräknas med hjälp av annuitetsmetoden för att bättre spegla kostnadsutvecklingen i hyresavtalet.
- att säga upp avtalen som rör lokalvård och post- och vaktmästeritjänst omgående och upphandla tjänsterna enligt lagen om offentlig upphandling, LOU.
- att kommunens avtal bör samlas på ett ställe, tillsammans med ritningar och andra underlag som ger information om vad avtalen omfattar.
- att fastställ rutiner för uppföljning och formalisera relationen mellan kommunen och Folkets hus. Inrätta en samordnande funktion vad det gäller avstämning av mer övergripande karaktär och avtalsuppföljning med Folkets hus.
- att tydliggöra i rutinerna för attest av hyresavtal att det ingår att kontrollräkna årliga hyresjusteringar.

6. Bedömning av delårsrapport 2014-08-31

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.

Vi vill också uppmärksamma kommunfullmäktige på att kommunens kapital har urholkats, och sedan år 2007 minskat från 165 mkr till 56 mkr, med bland annat hänvisning till synnerliga skäl. Årets prognostiserade resultat visar på en liten ökning av det egna kapitalet. Vi känner en fortsatt stor oro över kommunens resultatutveckling och att kommunens egna kapital har urholkats.

Revisorerna delar kommunstyrelsens bedömning att fullmäktiges verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås.

7. Granskning av bokslut per 2014-12-31

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

Kommunens eget kapital har sedan år 2007 minskat med 102,8 mkr och uppgår per 31 december 2014 till 62,7 mkr. Urholkningen har kunnat ske genom att i balanskravet undanta jämförelsestörande kostnader med hänvisning till synnerliga skäl. Även om kommunen för år 2014 har redovisat ett positivt balanskravsresultat utan större justeringar med hänvisning till synnerliga skäl, så känner vi en stor oro med anledning av prognoserna för kommunens resultatutveckling. Vi noterar också att enligt beslut om investeringsbidrag till skidtunneln, 9 mkr, ska kostnaden behandlas utanför balanskravet med hänvisning till synnerliga skäl. Vi är mycket tveksamma till om undantaget faller inom ramen för sådana omstruktureringskostnader som kan undantas.

Vi bedömer 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.

Vi rekommenderar att kommunen förändrar redovisningen för de områden där avvikelser finns mot RKR¹'s rekommendationer.

Vi har noterat att manuella bokföringsordrar inte attesteras. Vi rekommenderar att så sker för att minska risken för fel. Vad gäller lagring av bokföringsordrarna bör kommunen beakta vad som föreskrivs i lag och vägledning.

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. Revisorer ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vad gäller de finansiella målen har vi inte funnit skäl att göra annan bedömning än den som framgår av årsredovisningen. Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

Kommunstyrelsen har enligt kommunplanen som ambition att det finansiella resultatmålet ska uppgå till två procent av kommunens skatte- och bidragsintäkter. Även om

¹ Rådet för kommunal redovisning

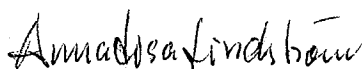
kommunen redovisar ett bättre resultat än budget uppnås inte ambitionen då resultatet är 1,5 procent av skatte- och bidragsintäkter.

Verksamhetsmål

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Vi skulle för övrigt gärna se att Bräcke kommun ser över de mål som finns för att förstärka koppling mot god ekonomisk hushållning. Enligt verksamhetsplan för år 2015 kommer en sådan översyn ske under mandatperioden.

Bräcke den 26 mars 2015



Anna-Lisa Lindström,
ordförande



Mats Eriksson,
v ordförande



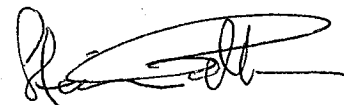
Inger Berggren-Lundqvist



Anna Lindström



Per-Olof Mellgren



Steinar Pettersson



Östen Wallström