

Till fullmäktige i Bräcke kommun

## **Revisorernas redogörelse för år 2015**

### **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 2015 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Granskning av upphandling, dat 2015-10-01
2. Granskning av övergripande kompetensförsörjning, dat 2015-06-02
3. Granskning av introduktionsprogram, dat 2016-03-29
4. Bedömning av delårsrapport per 2015-08-31
5. Granskning av bokslut per 2015-12-31

## 1. Granskning av övergripande kompetensförsörjning, dat 2015-06-02

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens planering och åtgärder är tillräckliga för att möta framtida kompetensbehov.

Våra rekommendationer:

- Vi rekommenderar en djupare analys av vad som utgör en attraktiv arbetsgivare, till exempel ta del av publicerade studier men också egna undersökningar av vad framtida tänkbara medarbetare uppskattar hos sin arbetsgivare. Vi rekommenderar också att åtgärderna inte motverkar behovet av arbetskraft till exempel erbjudanden som minskar den tillgängliga arbetstiden per medarbetare. Blir erbjudande om arbetstidsminskning aktuell bör utformningen ta stor hänsyn till verksamhetens behov sett över året, veckan eller dagen.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen fastställer hur policyn för personalpolitik och riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska förhålla sig till varandra.
- Vi rekommenderar att en uppföljning görs för att klargöra i vilken omfattning ledstjärnorna i *Policy för personalpolitiken i Bräcke kommun* är kända och efterlevs. Vi rekommenderar också att ledstjärnorna med någon regelbundenhet utvärderas och eventuellt revideras.
- Vi rekommenderar kommunfullmäktige, kommunstyrelse och kommunens ledningsgrupp att bättre beskriva vilket resultat som eftersträvas, utveckla resultatmåttn, antingen som indikatorer eller fastställda mål, samt att anpassa åtgärdsplaner och resurser för att nå de eftersträvansvärda resultaten.
- Vi rekommenderar att både kommunstyrelse och kommunens ledningsgrupp utvecklar den systematiska uppföljningen för förbättrad analys och för att snabbare vidta korrigerande åtgärder eller göra nya prioriteringar. Vi bedömer att det bör ske med tätare intervall än en gång per år, förslagsvis i samband med delårsredovisningar.
- Vi rekommenderar också att utveckla analysen av tillgänglig statistik genom att jämföra med historisk data för Bräcke, så kallade tidsserier. Vi föreslår också att analysen utvecklas genom att jämföra med rikssnitt eller andra, jämförbara kommuner.
- Vi uppfattar att kommunstyrelsens uppsiktsplikt innebär att kommunstyrelsen har både mandat och skyldighet att följa frågor löpande som är av strategisk viktig betydelse. Vi bedömer att kompetensförsörjningen är en sådan och vi rekommenderar att kommunstyrelsen förtydligar sin roll i framför allt den systematiska uppföljningen. Vi rekommenderar att även det personalpolitiska utskottet får ett tydligare uppdrag vad det gäller strategisk kompetensförsörjning.

## 2. Granskning av upphandling, dat 2015-10-01

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har rutiner för att säkerställa att varor och tjänster upphandlas enligt lagen om offentlig upphandling.

Vår sammanfattande bedömning är att rutinerna för upphandling behöver ses över.

Sammanfattning av våra iakttagelser och rekommendationer:

- Policy och tillämpningsanvisningar bör ses över och fastställas av Bräcke kommun såsom planeras under hösten 2015. Vi anser att även riktlinjer för direktupphandling i enlighet med lagstiftningen bör fastställas.
- Kontaktpersonen och ytterligare någon som ofta genomföra upphandlingar erhåller en mer fördjupad utbildning i upphandlingsfrågor.
- Delegationsordningen bör förtydligas vad gäller beslut om upphandling.
- Beslut om att inte delta i gemensamma upphandlingar fattas såsom framgår av delegationsordningen av kommunchef.
- I varje fall större återkommande upphandlingar systematiskt följs upp och att synpunkter dokumenteras för att kunna tillvaratas vid kontakt med leverantör och vid nästa upphandling.
- Att ordningen av främst kommunens egna upphandlingar och avtal ses över för att säkerställa att avtalen lätt kan återfinnas samt att en automatisk bevakningsfunktion införs för att i god tid signalera om att avtalet ska sägas upp och upphandlas.
- Att den interna kontrollen förstärks, och att kommunstyrelsen som ett led i styrelsens uppföljning av intern kontroll överväger att följa upp att upphandling av varor och tjänster sker på ett korrekt sätt.

### 3. Granskning av introduktionsprogram, dat 2016-03-29

Syftet med granskningen är att bedöma om det finns introduktionsprogram på alla avdelningar och om de är utformade på bästa sätt för både den anställde och organisationen.

Vår övergripande bedömning är att det finns skriftliga introduktionsprogram på i stort sett samtliga enheter, men att introduktionen behöver förbättras både för brukaren/eleven och för medarbetarens skull, men även utifrån medborgarens rätt till insyn.

Vi upplever också att det saknas en medveten introduktion i chefskapet då det till exempel inte finns någon särskild rutin för introduktion av nya chefer.

Våra rekommendationer

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att fastställa vad den anställde behöver veta vid första arbetspasset (så som offentlighetsprincipen, sekretesslagstiftning, anmälningsplikt och rutiner vid brand).
- Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att i introduktionen av nya medarbetare informera om den meddelarfrihet som gäller offentliganställda.
- Vi rekommenderar även kommunstyrelsen att vara noga med att informera både om den anställdes rättigheter och skyldigheter. För att bli en attraktiv arbetsgivare krävs det att behovet av information ses ur den anställdes ögon.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att samla in och arkiverar genomförd introduktion t ex i personalakten och att det även sker en löpande uppföljning hur introduktionen av nyanställd personal har genomförts och upplevts.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att utvecklar ett särskilt introduktionsprogram för chefstjänsten. Programmet bör innehålla, förutom praktiska rutiner och kommunövergripande information även ett löpande stöd i chefskapet under den första tiden.

#### **4. Bedömning av delårsrapport 2015-08-31**

Vi, av Bräcke fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2015-08-31 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.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Vad gäller fullmäktiges verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning bedömer revisorerna att målet beträffande sjukfrånvaro troligen inte kommer att uppnås medan målet gällande antalet långa sjukfall troligen kommer att uppnås.

## 5. Granskning av bokslut per 2015-12-31

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

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.

### Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

Ett antal bidrag inom vård och omsorg, 3,2 mkr, 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 rekommenderar att kommunen inför bokslutet gör en genomgång av bidrag och andra ersättningar för att säkerställa att intäkterna redovisas rätt period, och att endast bidrag som enligt villkoren får användas senare perioder eller ska återbetalas bokförs som en skuld. För att bidragen ska kunna utnyttjas av verksamheten på ett bra sätt bör en bedömning ske senast när kommunen får kännedom om att ett bidrag har beviljats.

Vi har även lämnat några rekommendationer gällande rutiner för intern kontroll vid attest och utbetalning.

### 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*

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.

#### *Verksamhetsmål*

Vi gör ingen annan bedömning än kommunstyrelsen. Vi bedömer att resultatet endast delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Enligt uppgift pågår en översyn av målkedjan som har utmynnat i omarbetade mål i kommunplanen för år 2016 - 2018. Arbetet med målkedjan kommer enligt uppgift att vidareutvecklas under år 2016. Vi ser positivt på att kommunen påbörjat detta arbete.

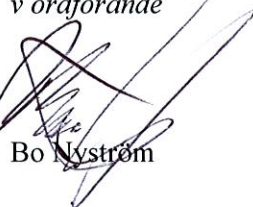
Bräcke den 29 mars 2016

  
Barbro Henriksson,  
ordförande

  
Anna Lindström,  
v ordförande

  
Mats Eriksson

  
Per-Olof Mellgren

  
Bo Nyström

  
Steinar Pettersson

Inger Berggren-Lundqvist deltog inte vid sammanträdet.