

Till Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

## **Revisorernas redogörelse för år 2013**

### **Granskningens inriktning**

Vi har för att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning, i enlighet med kommunallagen, granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden och då prövat om:

- › verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- › räkenskaperna är rättvisande
- › den interna kontrollen som görs inom nämnderna/styrelserna är tillräcklig

Årets granskning baseras på en riskbedömning för fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning. Granskningen har utförts genom:

- löpande granskning av nämnder/styrelser där vi tagit del av handlingar och protokoll
- föredragningar vid revisorernas sammanträden av inbjudna företrädare för nämnder/styrelser, beredningar samt tjänstemän
- fördjupade granskningar
- granskning av delårsrapport
- granskning av årsbokslut och årsredovisning
- granskning av de kommunala företagen genom de valda lekmanrevisorerna

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan har granskats genom:

- löpande granskning av nämnden där vi tagit del av handlingar och protokoll
- föredragning vid revisorernas sammanträde av inbjudna företrädare för nämnden samt tjänstemän
- granskning av delårsrapport
- granskning av årsbokslut och årsredovisning

Resultatet av genomförd granskning av den gemensamma nämnden har delgetts övriga kommuner som ingår i upphandlingssamverkan.

Revisionsrapporter från fördjupade granskningsprojekt har löpande under året lämnats till berörda nämnder/styrelser och till kommunfullmäktige. Skriftliga bedömningar biläggs delårsrapporten och årsredovisningen inför fullmäktiges behandling.

Revisionen har genomförts genom anlitan av sakkunnigt biträde från Deloitte AB.

Våra fördjupningsprojekt under 2013 redovisas nedan:

## **Delårsrapport**

Granskningen syftar till att verifiera dels att kommunen upprättar delårsrapport, dels att delårsrapporten är upprättad i enlighet med de lagar och anvisningar som gäller på området.

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten innehåller de delar och den information som avses i kommunallagen och lag om kommunal redovisning samt i enlighet med de rekommendationer som lämnats från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen visar att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Avseende verksamhetsmålen grundas vår bedömning på den sammanställda redovisningen av måluppfyllelsen och att kommunen i huvudsak når verksamhetsmålen helt eller delvis.

Kommunens resultat per augusti 2013 uppgår till 65,8 mkr (f å 167,5 mkr). I prognos för helåret 2013 anges ett resultat på 79,3 mkr vilket är 47,5 mkr bättre än budget.

## **Årsbokslut och årsredovisning 2013**

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen i huvudsak följer Kommunallagen (KL), Lagen om kommunal redovisning (KRL) och redovisningsrekommendationer för området. Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Den sammanställda redovisningen ger en rättvisande bild av kommunen och dess bolag.

Vår sammanfattande bedömning är att finansiella mål av betydelse för en god ekonomisk hushållning nås. Verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning nås till viss del.

Vi kan konstatera att kommunen redovisar måluppfyllelse för andel inriktningsmål/effektmål som är helt eller delvis uppfyllda, ej uppfyllda eller som inte varit möjliga att följa upp. Kommentarer kring måluppfyllelsen lämnas i nämndernas verksamhetsberättelser. En samlad analys kring uppnådda resultat till grund för sammanvägda bedömningar kring måluppfyllelsen görs inte.

## **Utbetalningsprocessen**

Granskningens syfte var att undersöka om kommunen har en tillräcklig intern kontroll avseende löpande utbetalningar.

Efter genomförd granskning bedömer vi att utbetalningsprocessen till stora delar, men inte fullt ut, fungerar på ett tillfredsställande sätt. Granskningen visar att attestreglementet inte efterlevs till alla delar samt att det saknas dokumentation av de kontroller som genomförs inför attest och utbetalningar vilket försvårar uppföljning av hur den interna kontrollen fungerar. Vi har även noterat att det förekommer att behörigheter lånas ut istället för att upprätta tillfälliga behörigheter. Rekommendationer till förbättringar har lämnats.

## **Investeringsverksamheten**

Granskningens syfte var att undersöka rutiner för styrning och uppföljning av kommunens investeringsverksamhet.

Vår bedömning är att kommunens rutiner för investeringsverksamheten kan förbättras. Övergripande regler för investeringsverksamheten behöver utvecklas. Efterlevnaden av interna regler behöver följas upp för att stärka internkontrollen. Vi har noterat att de egna rutinerna kring slutredovisning och stängning av projektkonto inte har efterföljts i granskade projekt. Rekommendationer till förbättringar har lämnats.

#### **Hantering av personuppgiftsansvar**

Granskningens syfte var att undersöka kommunens rutiner för hantering av personuppgiftsansvar.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att de rutiner som finns för hantering av personuppgifter inte är tillräckliga för att säkerställa den interna kontrollen. Vi har lämnat rekommendationer om att regler och rutiner bör antas av respektive nämnd, att det bör upprättas en rutin för kontroll av att personuppgiftsansvaret hanteras enligt lag, att avtal måste tecknas med alla parter som hanterar personuppgifter samt att utbildningsinsatser genomförs.

#### **Uppföljning av tidigare granskningar**

Granskningens syfte är att undersöka vilka åtgärder som vidtagits med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i 2010 års och 2011 års revisionsrapporter.

Granskningen visar att åtgärder genomförts eller är på väg att genomföras i de flesta fall sedan åtgärdsförslagen lämnades till nämnden/styrelsen.

#### **Arbete mot diskriminering och kränkande behandling**

Granskningens syfte var att undersöka arbetet mot diskriminering och kränkande behandling inom barn- och utbildningsnämnden.

Verksamheterna som granskats bedöms bedriva ett tillräckligt målinriktat arbete för att främja barns och elevers lika rättigheter och möjligheter samt att förebygga och förhindra trakasserier och kränkande behandling.

Barn- och utbildningsnämnden bedöms inte fullt ut ha erforderliga rutiner avseende verksamheternas arbete mot diskriminering och kränkande behandling. Rekommendationer har bland annat lämnats om tydliggöra processen kring kränkingsärenden genom exempelvis processkarta med blankethänvisningar, fastställa en enhetlig blankett för anmälan om misstanke om kränkande behandling, inhämta och analysera statistik och fortsätta arbetet med att hålla kunskapen om diskrimineringsgrunderna levande hos all personal inom skolans verksamhet.

#### **Hearing kring övergripande skolplanering**

Granskning av den övergripande skolplaneringen har genomförts i form av en hearing med representanter från barn- och utbildningsnämnden och kommunstyrelsen samt skolförvaltningen. På hearingen diskuterades strategisk planering avseende skolstruktur och lokaler och hur samarbetet samordnas inom kommunen och med andra aktörer.

#### **Konsten i kommunen**

Granskningens syfte var att undersöka kommunens rutiner beträffande hantering, förvaring och underhåll av konst.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen har en god intern kontroll på sin konst och de rutiner som följer av denna hantering. I den bedömningen har beaktats att det rör sig om många konstverk och att tillgängligheten till konstverken ska vara stor.

#### **Resursfördelning inom vård- och omsorgsnämnden samt socialnämnden**

Granskningens syfte var att inom vård- och omsorgsnämnden och socialnämnden granska resursfördelningen.

Vår bedömning efter genomförd granskning är att modellen för resursfördelning inom socialnämnden kan förbättras. Socialnämnden rekommenderas bland annat att ta fram en tydlig och dokumenterad resursfördelningsmodell och skapa koppling mellan mål och resursfördelning.

Resursfördelningsmodellen inom vård- och omsorgsnämnden kan till vissa delar förbättras. Vård- och omsorgsnämnden rekommenderas bland annat att analysera kostnader inom hemtjänsten och hemsjukvård avseende skillnader mellan områden samt varför kostnader avviker från budget.

#### **Uppföljning Investering Storsjöbadet**

Granskningens syfte var att göra en uppföljning av den investering i Storsjöbadet som påbörjades 2006 samt de åtgärder som vidtagits efter investeringen slutförts.

Det slutgiltiga utfallet av investeringen är ännu inte fastställt. År 2009 uppgick investeringen till 83 mkr. Vid ingången av 2013 uppgick summan till 88,3 mkr och under 2013 har ytterligare aktivering skett (ca 1,1 mkr). Fortfarande beräknas 5-11 mkr tillkomma i investeringsutgifter.

Det har uppmärksammats ett omfattande behov av åtgärder, både på den nya och gamla delen av badet. Totalt beräknas underhållsbehovet till 60 mkr. Utförarstyrelsen har beslutat att den nya delen av badet ska prioriteras eftersom den delen av bristerna åtgärdas av entreprenör. Sedan ska den gamla delen åtgärdas.

#### **Projektstyrning**

Granskningens syfte var att undersöka kommunens styrning av projekt.

Vår bedömning är att det finns bra förutsättningar för en ändamålsenlig styrning av projekt men har noterat ett par antal förbättringsmöjligheter. För intressen i bolag anser vi att uppföljningen kan förbättras. Vi rekommenderar bland annat att komplettera projektstyrningsmodellen med krav på att en budget ska upprättas för projekt och att det bör ingå en uppskattning av personalresurser och roller för aktörer samt att förtydliga hur återrapportering och redovisning ska göras av projekt i kommunstyrelsen och tillse att det alltid finns en slutrapport.

#### **Interna överenskommelser och externa avtal inom fritidsverksamhet**

Granskningens syfte var att undersöka rutiner för kontroller och revidering av interna överenskommelser och externa avtal inom fritid.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att det i dagsläget saknas tillräckliga rutiner för att säkra den interna kontrollen. Nämnden bör ta initiativ till

att mallar och rutiner tas fram som säkerställer kontinuerlig genomgång av samtliga avtal/överenskommelser.

### **Internkontrollarbetet**

Granskningens syfte var att undersöka om internkontrollarbetet i nämnderna fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Vår sammanfattande bedömning är vår bedömning att internkontrollarbetet till vissa delar, men inte fullt ut, fungerar på ett tillfredsställande sätt. Samtliga nämnder, utom Valnämnden och Överförmyndaren, har fastställt internkontrollplaner för 2013. Det saknas kommungemensamma regler och riktlinjer för den interna kontrollen och granskningen visar att nämndernas internkontrollarbete inte är enhetligt. Rekommendationer kring förbättringar har lämnats.

### **Datacenters servicetjänster**

Granskningens syfte var att undersöka om verksamheten är ändamålsenlig och om den interna kontrollen är tillräcklig.

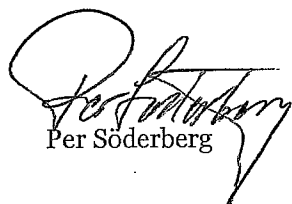
Vår sammanfattande bedömning är att Datacenters verksamhet till viss del, men inte fullt ut, fungerar på ett tillfredsställande sätt. Tydliga riktlinjer för Datacenters servicetjänster finns inte i dagsläget. Uppdraget behöver konkretiseras för beställare, utförare och användare. Ett avtal tydliggör roller, ansvar och uppdragets omfattning och skapar större förutsättningar att utföraren gör rätt saker. Rekommendationer till förbättringar har lämnats.

### **Tillsyn och omsorg- psykiskt funktionsnedsatta**

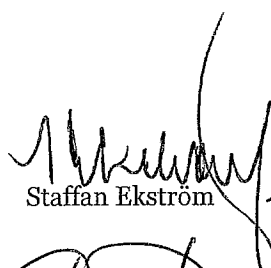
Granskningen syfte var att undersöka vård- och omsorgsnämndens verksamhet för personer med psykisk funktionsnedsättning.

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden bedriver en ändamålsenlig verksamhet för personer med psykisk funktionsnedsättning. Granskningen visar dock på ett antal förbättringsområden. Nämnden rekommenderas bland annat att utveckla den uppsökande verksamheten samt utveckla samarbetet med landstinget.

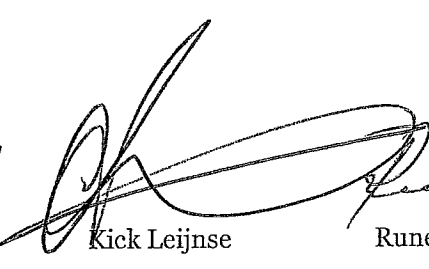
Östersund 10 april 2014



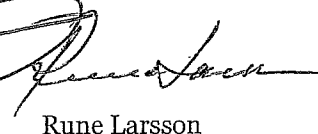
Per Söderberg



Staffan Ekström



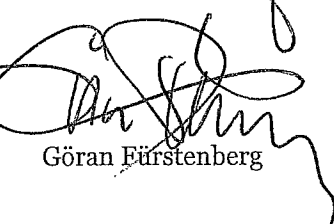
Kick Leijnse




Rune Larsson



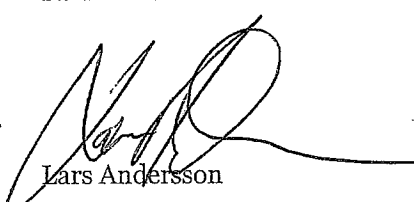
Sonja Wredendahl



Göran Fürstenberg



Kjell Ericson



Lars Andersson