

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2018

ANSVARsområde

Revisionen är en demokratisk kontrollfunktion som på uppdrag av kommunfullmäktige granskar den kommunala verksamheten, inklusive kommunens bostäder. Revisorerna är oberoende och arbetar objektivt och förutsättningslöst.

REVISION 2018

Granskningen har genomförts i enlighet med god revisionssed. Revisionen har granskat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och i ekonomiskt hänseende tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Revisionens inriktning dokumenteras i en plan och en riskanalys. Planen har stämts av med kommunfullmäktiges presidium.

Revisionens arbete och de fördjupade granskningar som genomförts, har dokumenterats i följande revisionskrivelser jämte revisionsrapporter. Granskning av:

- Årsredovisning
- Delårsrapport
- Särskilda boenden för äldre
- Markanvisnings- och exploateringsavtal
- LSS-verksamheten
- Pulsen Combine
- SFI-verksamheten
- Intern kontroll
- Uppföljning av tidigare granskningar

Revisionen har också gjort särskilda skrivelser till kommunstyrelse, nämnder och enskilda under året. Revisionskrivelser och rapporter har lämnats till kommunstyrelsen och nämnder dels med begäran om svar i flertalet fall, dels för kännedom och beaktande av lämnade synpunkter/rekommendationer.

Särskilda noteringar

För år 2018 vill vi särskilt lyfta fram nedanstående noteringar.

Särskilda boenden för äldre (2018:1)

Vår sammanfattande bedömning är att äldrenämnden sedan omstruktureringen av kvalitetsuppföljningen 2017 har ett ändamålsenligt uppföljnings- och kontrollsystem. Förbättringsområden har identifierats främst gällande äldre-nämndens målformulering, måluppföljning och framtagande av intern-

kontrollplan. Äldrenämnden har vidtagit åtgärder när brister uppdragats. Dessa har dock inte varit tillräckligt ingripande. Vi har även uppmanat Kommunstyrelsen att säkerställa tydlig information och tillgänglighet för brukare att inkomma med synpunkter.

Exploateringsavtal (2018:2)

I kommunens exploateringsprocess identifieras förbättringspotential vad gäller styrdokument och markanvisnings- och exploateringsavtal. En kompletterande granskning av sanktionskrivningar i exploaterings- och markanvändningsavtal visar även på ett behov av att införa bestämmelser som reglerar exploitörens skyldigheter då avtal ej fullföljs.

LSS-verksamheten (2018:3)

Socialnämnden bedöms inte fullt ut vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en tillräcklig styrning och effektiv verksamhet. Vi noterar brister i nämndens tillsyn samt att verksamheten i egen regi har gått med underskott i flera år. Flera utförare har svårt att klara kostnadsbilderna och det pågår en översyn. Vi anser att det behövs en helhetsbedömning av kostnadsläget relaterat till arbetet med att skapa en kvalitativ och kostnadseffektiv verksamhet. Vi rekommenderade även socialnämnden att säkerställa rutiner för hur privat verksamhet i förekommande fall ska tas över av kommunala utförare.

Pulsen Combine (2018:4)

Den sammanfattande bedömningen är att tydliga förbättringar har åstadkommit vad gäller rättssäkerheten och effektiviteten sedan den tidigare granskningen 2015. I granskningen identifieras vissa handhavandefel vilka rekommenderas kunna avhjälpas med förbättrad utbildning och handledning. Vi förordar att kommunstyrelsen samt berörda nämnder i god tid klargör huruvida Pulsen Combine är det verksamhetssystem kommunen avser fortsätta använda efter avtalstidens utgång.

Intern kontroll (2018:6)

Kommunen har åtgärdat de rekommendationer vi tidigare lämnat om pensionsprocessen och formalisering av aktiveringsrutin. Dock noterar vi att flera andra rekommendationer som lämnats tidigare år inte är åtgärdade. Vi har åter

igen uppmanat kommunstyrelsen att ta fram en åtgärdsplan inkluderande en tidplan i syfte att åtgärda påtalade brister. En sådan är att det för vissa förtroendekänsliga utgifter fortfarande saknas underlag.

SFI-verksamheten (2018:7)

Vår sammanfattade bedömning är att arbets- och företagsnämnden inte har haft en tillräcklig styrning som säkerställt en tillräcklig måluppfyllelse. Nämnden genomförde under 2018 flera åtgärder. De åtgärder som har eller håller på att genomföras är i huvudsak relevanta. Särskilt viktiga åtgärder är översyn av: auktorisationsvillkoren, krav och riktlinjer för nivåplacering, antagning och undervisningsgrupper, rutiner och riktlinjer för individuella studieplaner samt ersättningsmodellen.

Uppföljande granskning (2018:9)

Granskningen omfattade en uppföljning av vilka åtgärder kommunstyrelsen vidtagit med anledning av de rekommendationer som revisionen lämnade kring ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTA). Revisionen noterar att kommunstyrelsen efter två år ännu inte åtgärdat samtliga rekommendationer fullt ut. Detta gäller bl. a behov av styrande dokument och enhetliga rutinbeskrivningar.

Svar på skrivelser och rapporter

Som svar på våra skrivelser och rapporter har våra rekommendationer i huvudsak mottagits positivt och styrelse och nämnder har vidtagit och/eller har angivit att de har för avsikt att vidta åtgärder med anledning av våra synpunkter. Vi följer kontinuerligt upp våra granskningar.

Årsredovisningen

Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en i huvudsak rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Den ekonomiska utvecklingen med lågt resultatöverskott exklusive reavinster (1%) trots högkonjunktur och hög investeringstakt är bekymrande.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.

För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande 2018 **Lars Berglund** 070-996 50 60 eller ordförande 2019 **Yvonne Wessman** 073-984 40 01.