

Till fullmäktige i Timrå kommun

Revisorernas redogörelse för år 2018

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 revisions sed 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 rapporter

Sammanfattande resultat från 2018 års rapporter redovisas nedan:

1. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31
2. Uppföljning av IT-säkerhet samt granskning av införande av dataskyddsförordningen
3. Granskning av strategiskt fastighetsunderhåll
4. Förstudie privata utförare
5. Uppföljning av granskningar år 2015 – 16
6. Grundläggande granskning
7. Granskning av äldreboende
8. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Rapporterna finns i sin helhet på Timrå kommuns hemsida,
<http://www.timra.se/kommun-och-politik/kommunens-organisation/revisorer/>

1. Översiktlig granskning av delårsrapporter per 2018-08-31

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

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

Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vi är oroade över resultatutvecklingen.

Vi lämnar med anledning av vår granskning följande rekommendationer till kommunstyrelsen att:

- Utveckla beskrivningarna av måluppfyllelsen i kommande rapporter samt att underlag som verifierar bedömningen finns tillgängliga för granskning.
- Kommunstyrelsen bereder en åtgärdsplan så snart som möjligt.
- Kommentarer till delårsrapporten utvecklas.
- Förklaringar inhämtas från berörda nämnder och förvaltningar vad gäller uppgifter om att statsbidrag inte har sökts.

*Se
m*

2. Uppföljning av IT-säkerhet samt granskning av införande av dataskyddsförordningen

Granskningen syftar till att konstatera om tillräckliga åtgärder har vidtagits med anledning av iakttagelserna från granskning av IT-säkerhet samt för att klara kraven i dataskyddsförordningen.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits med anledning av iakttagelserna från den tidigare granskningen av IT-säkerhet samt för att klara kraven i dataskyddsförordningen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi att:

- Kommunstyrelsen och berörda nämnder generellt säkerställer att beslutade åtgärder vidtas.
- Kommunstyrelsen och berörda nämnder fattar beslut om åtgärder med anledning av resultatet i GAP- och riskanalyser.
- Kommunstyrelsen följer upp att styrdokument, bl.a. vägledande råden, efterlevs (se avsnitt 3.3). I vår rapport har vi särskilt tagit upp följande punkter, men rekommendationen gäller styrdokument som innehåller en mängd krav generellt:
 - Behovet av två systemförvaltare.
 - Att riktlinjer för behörighetstilldelning upprättas och att blankett/ e-tjänst ger mer stöd för tilldelning vad gäller nivåer.
 - Att regelbundna interna kontroller genomförs och att resultatet rapporteras till centrala IT.
- Kommunstyrelsen tillser att styrdokument omprövas regelbundet, gärna årligen.
- Kommunstyrelsen och övriga nämnder säkerställer att Dataskyddsförordningen efterlevs. Vi rekommenderar att samtliga nämnder inhämtar en statusrapport med tillhörande plan för åtgärder samt följer upp denna.

se 7N

3. Granskning av strategiskt fastighetsunderhåll

Syftet har varit att bedöma om kommunens rutiner kring identifiering, prioritering och genomförande av fastighetsunderhåll säkerställer ett bestående värde på kommunens anläggningar.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har rutiner kring identifiering, prioritering och genomförande av fastighetsunderhåll men att nuvarande budget inte säkerställer ett bestående värde på kommunens anläggningar

Vi bedömer samtidigt att det saknas en kommunövergripande uppföljning och analys av det långsiktiga behovet av lokaler. Vi tolkar att kultur- och tekniknämnden har uppdraget sedan år 2011, men att det saknas rutiner för hur det ska genomföras. Vi upplever också att uppdraget inte varit tydligt då kommunstyrelsen i senaste budgetarbetet gav uppdraget till kommunledningskontoret att genomföra en översyn av kommunens lokalanvändning.

Mot bakgrund av vår granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar kommunstyrelsen och kultur- och tekniknämnden att tillsammans fastställa rutiner för hantering av kommunens samlade lokalanvändande, d.v.s. både egna fastigheter och förhyrda lokaler.
- Vi rekommenderar också kommunstyrelsen att fastställa rutiner för framtagande av nödvändigt beslutsunderlag inför beslut om större lokalförändringar.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att färdigställa bostadsförsörjningsprogrammet då det utgör grunden för den långsiktiga planeringen av socialnämndens behov av boenden och lokaler.
- Vi rekommenderar kultur- och tekniknämnden att införa ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete.
- Vi rekommenderar kultur- och tekniknämnden att komplettera budget och uppföljning med fastighetsrelaterad statistik i den mån det finns tillgängligt.
- Vi rekommenderar kultur- och tekniknämnden att säkerställa ett nytt arbetssätt utifrån de nya förutsättningar som IT-systemet DeDu ger.

4. Uppföljning privata utförare

Förstudien syftar till att beskriva nuläget gällande kommunens arbete med ovanstående program och tillhörande iakttagelser, och är avgränsad till att omfatta kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden.

Sammanfattning

Vi konstaterar att det ännu inte finns ett av kommunfullmäktige antaget program med mål och riktlinjer för verksamheter som utförs av privata utförare. Däremot pågår ett långt gånget arbete kring utformning av ett program.

Vi noterar vidare att det i det pågående arbetet med utformning av program finns en ambition att dels ha en likartad uppföljning oavsett om verksamheten bedrivs i egen regi eller av privata utförare, dels att integrera i ordinarie styr- och uppföljningssystem. Detta ser vi positivt på, samtidigt som mer ”traditionell” avtalsuppföljning med respektive leverantör även behöver genomföras fortsättningsvis.

Implementeringen av programmet bör bidra till en ökad tydlighet och struktur, såväl i arbetet med upphandling och avtal som uppföljning och insyn.

Vidare noteras att efterlevnaden av de styrande riktlinjerna avseende upphandling bör säkerställas. Kommunstyrelsen, men även berörda nämnder, bör därför följa upp efterlevnaden.

5. Uppföljning av granskningar år 2015 – 16

Syftet med granskningen är att bedöma om ansvarig nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är att många av de beslut som fattats som följd av lämnade rekommendationer har genomförts, men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar. Vi vill betona vikten av att kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer att fattade beslut verkställs och att effekten av besluten följs upp.

I rapporten finns flera rekommendationer som kvarstår från tidigare granskningar.

6. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Sammanfattning - kommunstyrelsen

Vi konstaterar att kommunstyrelsen för år 2019 vidtagit åtgärder avseende de synpunkter vi har vad gäller 2018 års styrning mot verksamhetsmålen.

Sammanfattning – barn- och utbildningsnämnd

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och uppföljning i huvudsak fungerar tillfredsställande. Vi bedömer dock att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.
- att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.
- att en mer omfattande riskanalys genomförs som grund för intern kontrollplanen.

Sammanfattning - socialnämnden

Vi rekommenderar att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.

Vår bedömning är att nämndens svar om åtgärder till 2017 års grundläggande granskning inte implementerats.

Vi bedömer att de övergripande målen bör tydliggöras dels i syfte att tydliggöra hur de nämndens aktiviteter som fastställts och de övergripande målen men främst i syfte att göra målen mätbara.

Vi konstaterar att nämnden löpande följt upp ekonomin. Prognosen har under året kraftigt försämrats. Vi anser att processen för att säkerställa tillförlitliga prognoser behöver ses över. Vi bedömer även att de åtgärder som tagits för att klara innevarande budget inte är tillräckliga.

Vi bedömer att flera av de angivna kontrollåtgärden ofta är begränsade till en efterkontroll, internkontrollen behöver därför effektiviseras.

Sammanfattning – kultur- och tekniknämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och uppföljning i huvudsak fungerar tillfredsställande. Vi bedömer dock att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan tydliggöras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.
- att nämnden ser över styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

Sammanfattning – miljö- och byggnadsnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämndens styrning och uppföljning bör formaliseras.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

- att nämnden går igenom resultatet av enkäten tillsammans med våra slutsatser.
- att nämnden fastställer och följer upp mål för verksamheten.
- att nämnden genomför en riskanalys för att säkerställa att uppföljning av intern kontroll omfattar de mest väsentliga kontrollerna.

se *7/11*

7. Granskning av äldreboende

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen bedriver ett ändamålsenligt arbete med att utveckla effektiviteten inom äldreomsorgen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det pågår ett löpande arbete med att utveckla effektiviteten inom äldreboendeverksamheten, främst genom åtgärder för att minimera personalkostnader.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi socialnämnden att i direktiven för förstudie gällande nytt äldreboende säkerställa att kraven på relevant beslutsunderlag tydliggörs.

8. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Sammanfattning

Vi är allvarligt oroade över resultatutvecklingen. Kommunen redovisar ett underskott för med - 59,1 mnkr vilket är 67,4 mnkr sämre än budget. Kommunstyrelsen har beslutat om att inte återställa underskottet med hänvisning till synnerliga skäl. Vi bedömer att synnerliga skäl inte är förenligt med lagstiftningens intentioner eftersom kommunen inte har en stark finansiell ställning.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen utvecklas med kommentarer och analyser av årets resultat på kommunnivå.
- Vi rekommenderar att uppföljning av verksamhetsmålen ses över.
- Vi anser att kommunen årligen bör pröva anläggningstillgångarnas värde, bl.a. de ishallar, bokfört värde 41 mnkr, som förvärvades år 2015.
- Vi har även noterat ett antal brister i den interna kontrollen. Vi rekommenderar att dessa åtgärdas, ett arbete som vi uppfattar också pågår.

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.

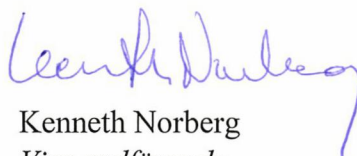
Vi delar kommunstyrelsens bedömning att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Timrå kommun 2019-04-15

Underskrifter



Sten Ekström
Ordförande



Kenneth Norberg
Vice ordförande

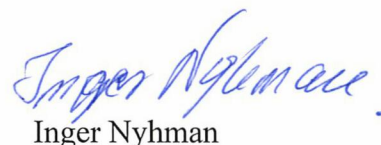


Viktor Bengtson

Rolf Grafström



Sören Nordqvist



Inger Nyhman



Kurt Sjöstedt