

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vid årets granskning noterar vi att socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden åter redovisar underskott.

Socialnämnden har för 2017 överskridit sin ram med 150,3 mnkr och vår sammanfattande bedömning är att den ekonomiska styrningen och kontrollen är otillräcklig. Vi grundar vår bedömning på en fördjupad granskning av den ekonomiska styrningen av äldreomsorgen som visar på följande brister:

- Befogenheter att vidta åtgärder vid befarande avvikelser är inte tydligt beskrivna för ekonomisk ansvariga på olika nivåer i organisationen.
- Resurstilldelningen till äldreomsorgens enheter är inte accepterad i den mening att den upplevs rimlig i förhållande till den verksamhet som bedrivs.
- Rapporteringen i förvaltningsorganisationen är inte tillräckligt anpassad till att stimulera rapportmottagarnas beslutsfattande.
- Brister i genomförandet av nämndens beslut om åtgärder har inburit att åtgärderna varit otillräckliga för att komma till rätta med ekonomin.

Granskningen visar också på områden där den ekonomiska styrningen fungerat väl. Till exempel har förvaltningsledningen lämnat förslag till åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans, som nämnden beslutat om. Vi kan också genom olika jämförelser med andra kommuner konstatera att äldreomsorgens resursförbrukning är rimlig i förhållanden till verksamhetens utfall. Det rättfärdigar dock inte budgetavvikelsen.

Barn- och utbildningsnämnden har överskridit sin ram med 20,9 mnkr och vår sammanfattande bedömning är att den ekonomiska styrningen och kontrollen är otillräcklig. Vi grundar vår

bedömning på en fördjupad granskning av den ekonomiska styrningen av förskoleverksamheten, som visar på följande brister:

- Befogenheter att vidta åtgärder vid befarande avvikelser är inte tydligt beskrivna för ekonomisk ansvariga på olika nivåer i organisationen.
- Resurstilldelningen till förskolans enheter är inte accepterad i den mening att den upplevs rimlig i förhållande till den verksamhet som bedrivs.
- Rapporteringen i förvaltningsorganisationen är inte tillräckligt anpassad till att stimulera rapportmottagarnas beslutsfattande.
- Nämnden och förvaltningsledningen har inte vidtagit tillräckliga åtgärder, både i arbetet med att anpassa verksamheten till resurserna och genom att lämna återkoppling vid rapportering om befarade underskott.

Granskningen visar också på områden där den ekonomiska styrningen fungerat väl. Till exempel har det i 2017 års budgetarbete bedrivits ett strukturerat arbete med åtgärdsplaner för att åstadkomma en ekonomi i balans. Vi kan också genom olika jämförelser med andra kommuner konstatera att förskoleverksamhetens resursförbrukning är rimlig i förhållande till verksamhetens utfall. Det rättfärdigar dock inte budgetavvikelsen.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Sundsvalls kommun, i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning på en kommunövergripande nivå. Två av sju finansiella mål och tre av sju verksamhetsmål nås. Sammantaget delar vi kommunstyrelsens bedömning att utfallen inte är förenliga med målen om god ekonomisk hushållning 2017.

Vi riktar upprepad allvarlig kritik mot socialnämnden med anledning av att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll sammantaget varit otillräcklig, vilket har lett till ett budgetunderskott på 150,3 mkr. Nämndens åtgärder under 2017 har inte gett tillräckliga effekter i verksamheten som lett till en ekonomi i balans.

Vi riktar kritik mot barn- och utbildningsnämnden med anledning av att nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll varit otillräcklig vilket har lett till ett budgetunderskott på 20,9 mkr. Nämnden har inte vidtagit tillräckliga åtgärder under 2017 i arbetet med att anpassa verksamheten till resurserna och när det gäller att lämna återkoppling vid rapportering om befarade underskott.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.


Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017


Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Ulf Broman har inte deltagit i granskning av Stadsbyggnadsnämnden och Valnämnden på grund av jäv.

Sundsvalls kommun 2018-03-16



Rodney Engström
Ordförande

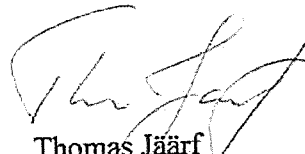

Olle Åkerflund
Vice ordförande


Elisabet Bergström


Lena Brunzell


Ulf Broman


Göte Stenlund


Thomas Järf

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Bilaga 1: Revisorernas redogörelse

Bilaga 2: Granskningsrapporter samt revisionsberättelser