



ÖRKELLJUNGA KOMMUN Revisorerna

Till fullmäktige i Örskelljunga kommun

Revisorernas redogörelse för år 2018

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Vi har genom lekmannarevisorer granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag. Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till dem som blivit granskade. Resultatet av djupgranskningar har fortlöpande överlämnats till fullmäktige.

Granskningens inriktning och resultat

Vi har granskat styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från genomförd riskanalys. Utifrån riskanalysen har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit, vilka har dokumenterats i en revisionsplanering för 2018. Planeringen har följts under året.

För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna fördelat olika bevakningsområden mellan sig. Varje revisor har tagit del av protokoll och annan viktig dokumentation inom bevakningsområdet samt gjort besök i verksamheten. Revisorernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Revisorerna har bjudit in nämnder, styrelser och förvaltningsföreträdare för att delge resultatet av de granskningar som genomförts eller för att informera sig i en speciell sakfråga. Revisorerna har även genomfört studiebesök i verksamheter.

Revisionens lekmannarevisor har under året deltagit i gemensamma träffar och studiebesök när det gäller kommunens bolag och utlagda verksamheter.

Årlig granskning

Grundläggande granskning

Revisorerna har tagit del av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningar, granskat interna kontrollplaner och andra handlingar, genomfört dialogmöten med samtliga nämnder och styrelser och ledande tjänstemän samt löpande inhämtat information och granskat verksamheterna inom nämnder och styrelser.

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas grundläggande granskning kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlåtats. Följande djupgranskningar har genomförts:

- Fysisk planering och markreserv - förstudie
- Avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne
- Informations- och IT-säkerhet
- Socialnämndens ekonomistyrning och åtgärder för att nå en budget i balans
- Uppföljning av granskning avseende upphandling och avtal
- Delårsbokslut 2018-06-30
- Årsbokslut/årsredovisning 2018

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts till kommunfullmäktige löpande under året.

Fysisk planering och markreserv- förstudie

Syftet med förstudien var att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig styrning och uppföljning beträffande den fysiska planeringen och kommunens markreserv.

Den sammanfattade bedömningen är att kommunstyrelsen överlag har en tillräcklig styrning och uppföljning beträffande kommunens fysiska planering och markreserv.

Vi bedömer att granskningsområdet i nuläget inte föranleder ett behov av en fördjupad granskning. Dock bedömer vi att frågan löpande bör bevakas och följas upp i samband med revisionens årliga dialogmöten med kommunstyrelsen och samhällsbyggnadsnämnden.

Avtalet om ansvarsfördelning och utveckling avseende hälso- och sjukvården i Skåne

Det övergripande syftet var att bedöma om kommunen bedriver ett effektivt och ändamålsenligt arbete med implementeringen av hälso- och sjukvårdsavtalet som skapar förutsättningar för att uppnå de mål och syften som anges i avtalets avsiktsförklaring.

Vi bedömer att Örskelljunga kommun bedriver ett ändamålsenligt arbete. Det finns en systematik i arbetet vad gäller struktur som exempelvis planerade tider för SIP och organiserade hemtagningsteam. Nya arbetssätt har påbörjats och uppföljning av lokalt samarbetsavtal sker. Det finns dock ett antal områden som ännu inte är helt utvecklade eller implementerade som till exempel mål och strategier, kompetensutveckling från Region Skåne angående svårt sjuka, läkarstöd samt ett teambaserat arbetssätt på en av de två vårdcentralerna. Arbetet som bedrivs i kommunen är aktivt men skulle enligt vår bedömning kunna stärkas ytterligare med stöd av en samlad plan för implementeringsarbetet.

Informations- och IT-säkerhet

Det övergripande syftet med granskningen har varit att fastställa om det finns ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för informations- och IT-säkerhet.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen och berörda nämnder inte säkerställer ändamålsenliga riktlinjer och rutiner för informations- och IT-säkerhet. Den främsta orsaken till identifierade brister är avsaknaden av heltäckande, övergripande styrdokument. Sådana styrdokument bör, enligt vår bedömning, minst inkludera beslut om:

- Målsättning
- Ansvarsfördelning
- Riskanalys
- Informationsklassificering (för bestämmande av säkerhetsåtgärder)
- Riktlinjer för utformning av säkerhetsåtgärder
- Uppföljning (vem, när, hur, rapportmottagare m.m.)

Avsaknaden av dessa anvisningar ökar risken för att säkerhetsåtgärder saknas eller är bristfälliga. Mot bakgrund av ovan bedömer vi att kommunstyrelsen behöver stärka styrning och uppföljning av arbetet och vidta åtgärder för att stärka kommunens informations- och IT-säkerhet.

Socialnämndens ekonomistyrning och åtgärder för att nå en budget i balans

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om socialnämnden har en ändamålsenlig ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll, samt om nämnden vidtar erforderliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden inte till fullo har en ändamålsenlig ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll. Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans, men att dessa inte har varit tillräckliga för att uppnå budget 2018.

Vi konstaterar att socialnämnden under både 2017 och 2018 vid flertalet tillfällen har uppdragit åt socialförvaltningen att ta fram besparingsåtgärder för att få budgeten i balans. Socialnämnden har därefter följt upp åtgärdsplanen för att säkerställa dess effekt och har vidare uppdragit åt socialförvaltningen att ta fram ytterligare besparingsåtgärder. Trots att nämnden fattat beslut om åtgärder kan vi konstatera att socialnämnden inte kommer att nå sin budget för 2018. Beslutade besparingsåtgärder motsvarar inte prognostiserat underskott per september 2018. Vi noterar även svagheter i nämndens prognosarbete utifrån de kraftigt reviderade prognoser som lämnats i samband med delårsbokslutet per 2018-06-30.

Vi noterar samtidigt att socialnämnden uttryckligen varit missnöjd med kvalitén på den ekonomiska återrapporteringen från förvaltningen och de underlag som presenterats, vilket har gjort att beslutsunderlagen inte varit helt tillförlitliga. Nämnden har även identifierat en risk att ekonomiresurserna inte varit tillräckliga för att följa upp nämndens ekonomi och verksamhet på ett tillfredsställande sätt. Ur detta perspektiv är det positivt att socialnämnden upplever att det skett en förbättring i den ekonomiska rapporteringen. Vi bedömer att kommunstyrelsen genom protokollsbeslut och initierade dialogmöten varit aktiva i sitt uppsiktsarbete gällande socialnämnden och dess ekonomiska utveckling.

Uppföljning av granskning av direktupphandling och avtalstrohet.

Syftet med granskningen var att följa upp vilka åtgärder som vidtagits utifrån identifierade förbättringsområden/rekommendationer avseende granskningen av direktupphandling och avtalstrohet.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen, i stor grad, har beaktat revisionens rekommendationer och att åtgärder vidtagits i linje med dessa. I uppföljningen framgår att kommunens nya inköps- och upphandlingspolicy tydliggör att varje enskild nämnd inom kommunen utgör en separat upphandlande myndighet och ansvarar för upphandlingar inom sina respektive verksamhetsområden. Samtidigt ska ekonomichefen ha ett övergripande ansvar för upphandlingsfrågorna och följa utvecklingen inom upphandlingsområdet, samt vid behov bistå förvaltningarna och bolagen i inköps- och upphandlingsfrågor. Av uppföljningen framgår att det fortfarande är respektive förvaltning som bär ansvaret att följa upp direktupphandlingar och avtalstroheten i ingångna avtal. Därtill framgår att uppföljning av upphandlingsverksamheten och rutiner för detta utgör ett utvecklingsområde.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Översiktlig granskning av delårsrapport

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Granskningen har även syftat till att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

Följande iakttagelser görs:

- Kommunen kommer inte att nå målet att balanskravsresultatet ska motsvara 1 % av skatteintäkter och generella bidrag. Däremot är soliditeten fortsatt god. Två mål av tre uppnås.
- Verksamhetsmålen för 2018 kommer till väsentlig del (70 %) att nås eller delvis uppnås (30 %) men utmaningar finns vilket gör att prognosen kan förändras för två av målen.
- Socialförvaltningen har alltjämt utmaningar i sin verksamhet och kommer inte att nå budget. Prognosticerat underskott per helår är -8 mnkr men prognosen är osäker och kommer sannolikt inte att uppnås. Det finns indikationer på ett kommande underskott om ca -16 mnkr vilket delvis förklaras av att vidtagna åtgärder inte kommer att få effekt under innevarande år. Det finns en oreda i den finansiella rapporteringen vilket försvårar uppföljning, analys och därmed åtgärd.
- Från och med detta delårsbokslut har kommunen återgått till att redovisa pensionsåtaganden enligt blandmodellen helt i linje med KRL. Jämförelsetalen är anpassade varför full jämförbarhet föreligger. Totalt har 177 mnkr överförts från kommunens egna kapital till ansvarsförbindelse.
- Det finns ingen detaljerad specifikation över fordran på Migrationsverket varför kommunen inte har någon uppfattning om befintlig försiktighetsreserv är adekvat eller i

överkant. Redovisad fordran uppgår till 11,9 mnkr vilket inrymmer en reserv om -7,3 mnkr. Total fordran är alltså 19,2 mnkr.

- Delårsrapporten innehåller den information som krävs enligt KRL1 och RKR2 samt ger en rättvisande bild.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten vad gäller verksamhetsmålen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten vad gäller de finansiella målen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, med följande undantag: Revisorerna bedömer att fullmäktiges mål avseende att resultatet ska motsvara 1 % av skatteintäkter och generella bidrag inte kommer att uppnås.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Se separat rapport.

Lekmannarevision

En grundläggande granskning har genomförts på kommunens bolag med fokus på styrning, uppföljning och intern kontroll. En uppföljning har genomförts av föregående års granskning. Syftet med den grundläggande granskningen har varit att bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Som en del av granskningen har lekmannarevisorn genomfört dialogmöten med styrelse och VD. Därtill har lekmannarevisorn löpande tagit del av styrelseprotokoll och styrdokument.

Information från verksamheterna

Nämnder och företrädare för olika verksamhetsområden har varit inbjudna till revisorernas möten för att informera i olika sakfrågor. Information har bland annat inhämtats om:

- Samtliga nämnders arbete med mål- och ekonomistyrning, intern kontroll och riskanalys, kvalitetsarbete samt prioriterade utvecklingsområden
- Elevhälsans organisation, arbetssätt och prioriterade utvecklingsområden genom möte med elevhälsoschefen
- Delårsrapport
- Bokslut och årsredovisning

Erfarenhetsutbyte och utbildning

Revisorerna har deltagit i utbildningar och erfarenhetsutbyten som anordnats av KPMG och övriga utbildningsanordnare. Revisorerna har även deltagit vid informationstillfällen och utbildningar som anordnats av Örkelljunga kommun.

¹ Lag (1997:614) om kommunal redovisning

² Rådet för kommunal redovisning

Revisorerna i Skåne Nordväst har kontinuerligt erfarenhetsutbyte genom revisorsträffar där revisorerna i Örkelljunga kommun deltar.

Övrigt

Kommunrevisionen består av fem revisorer. Revisionen har under året biträttats av KPMG AB.

Örkelljunga den 10 april 2019.


Bengt Hammarstedt


Lena Arvidsson-Artman


Leif Danielsson


Fredrik Kjellman


Gun Kempe