

Revisionsberättelse för år 2016

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

Styrelse och nämnder 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 och 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 revisionsred 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.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Ragunda kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte följt upp och utvärderat den interna kontrollen för kommunen. Vi har därför inte fullt ut kunna bedöma om den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt med undantag för målet gällande investeringar.

Vi kan inte bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då fullmäktige inte har fastställt några övergripande verksamhetsmål.

Ansvarsprövning

Kommunstyrelsen

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen samt enskilda ledamöter i styrelsen.

Bygg- och miljönämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för bygg- och miljönämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Överförmyndarnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för överförmyndarnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Valnämnden

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för valnämnden samt enskilda ledamöter i nämnden.

Gemensamma upphandlingsnämnder

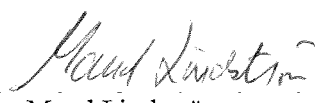
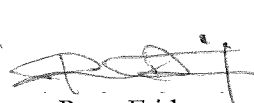
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan och för den gemensamma nämnden avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2016.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Ragunda 2017-03-30


Vidar Lind
Ordförande

 
Maud Lindström
Vice ordförande


Berit Forsgård


Brittinger Håkansson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

- Revisoreernas redogörelse
- De sakkunnigas rapporter
- Granskningsrapporter från lekmanrevisionen
- Revisionsberättelser från kommunens bolag och kommunalförbund

Ragunda Kommun

Centralgatan 15 • Box 150 • 840 70 Hammarstrand • TEL 0696-68 20 00 • FAX 0696-68 20 05
POSTGIRO 2 22 30-7 • BANKGIRO 267-8761 • www.ragunda.se • ragunda.kommun@ragunda.se

Till
Kommunfullmäktige i Ragunda kommun

Revisorernas redogörelse för år 2016

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionsred 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 revisionsred 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 biträtt av KPMG.

Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

Avsnitt	Rapport
1.1	Kommunens styrmodell med fokus på styrning mot verksamhetsmål
1.2	Socialtjänstens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete
1.3	Uppföljning av tidigare granskning av flyktingverksamheten
1.4	Övergripande styrning av den pedagogiska verksamheten
1.5	Bedömning av delårsrapport per 2016-08-31
1.6	Bokslut och årsredovisning för år 2016

Rapporterna finns i sin helhet på Ragunda kommuns hemsida,
www.ragunda.se.

1.1 Kommunens styrmodell med fokus på styrning mot verksamhetsmål

Syftet med granskningen är att bedöma om planering och åtgärder är tillräckliga för fastställda mål ska nås år 2020.

Sammanfattning

Fullmäktige har sedan flera år tillbaka visionen *100 % Ragunda 2015 – 2020* vilket sedan brutits ner till fyra övergripande mål:

Vår samlade bedömning är att kommunens styrmodell inte omfattar någon strategisk planering som sträcker sig till år 2020. Vi anser samtidigt att om målen ska nås krävs det att politiska prioriteringar görs utifrån en strategiska planering av vilka åtgärder som bedöms vara mest effektiva. Detta bör konkretiseras i till exempel översiktsplan, investeringsplan, fastighetsstrategi och kompetensförsörjningsplan.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att beskriva kommunens styrmodell i ett separat dokument och bereda ärendet för behandling i kommunfullmäktige,
- att utveckla den strategiska styrningen för att förstärka möjligheten att nå fullmäktiges mål år 2020,
- att analysera kommunorganisationens kompetensförsörjningsbehov och fastställa en kompetensförsörjningsplan för att säkerställa medborgarnas rätt till välfärd av hög kvalitet,
- att färdigställa revideringen av översiktsplanen,
- att ta fram riktlinjer för bostadsförsörjning, vilket kan vara en del av översiktsplanen,
- att i budget för år 2017 göra en översyn av förvaltningarnas mål,
- att i budget för år 2017 för fullmäktige redovisa hur samtliga förvaltningars, nämnders, gemensamma nämnder och kommunalförbunds mål bidrar till att nå fullmäktiges övergripande mål.

1.2 *Socialtjänstens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete*

Syftet med granskningen är att bedöma om Socialtjänsten har ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete som uppfyller kraven enligt SOSFS 2011:9.

Sammanfattning

Utvecklingsarbete med Socialtjänstens kvalitetsledningssystem har skett i form av omvärldsbevakning och interna diskussioner inom förvaltningen. Viss planering finns avseende det fortsatta och mer konkreta arbetet.

Utifrån nuläget konstaterar vi att det saknas ett dokumenterat system som fastställts av kommunstyrelsen. Därmed bedömer vi heller inte att väsentliga delar av ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete finns på plats.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att fastställa en tids- och resurssatt åtgärdsplan, som följs upp löpande och att eventuella avvikelser då hanteras.

1.3 Uppföljning av tidigare granskning av flyktingverksamheten

Syftet med granskningen är att bedöma om fattade beslut utifrån granskningen av flyktingverksamheten år 2013 har genomförts och om det finns rutiner för uppföljning av flyktingmottagandets ekonomi och verksamhet.

Sammanfattning

Arbetet med att genomföra besluten har på flera punkter påbörjats. Det har även upprättats budget, och samverkansavtal har upprättats gällande SFI och samhällsorientering med Jämtlands gymnasieförbund.

Vi noterar att ett flertal av de åtgärder som beslutades med anledning av granskningen 2013 ej är genomförda eller inte har hanterats enligt kommunstyrelsens beslut.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att säkerställa att rutiner finns och är uppdaterade,
- att säkerställa att dels integrationsstrategin fastställs, dels att säkerställa att det finns en tidsatt plan för hur den ska implementeras samt följas upp,
- att säkerställa att controllerfunktionen införs gällande ersättningar från Migrationsverket,
- att behandla behovet av bostäder för nyanlända i kommunens riktlinjer för bostadsförsörjning,
- att se över befintliga rutiner för att säkerställa att beslutade åtgärder genomförs, inom detta område såväl som generellt.

1.4 Övergripande styrning av pedagogisk verksamhet

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsens övergripande styrning av den pedagogiska verksamheten så att fullmäktiges fastställda mål som rör ökade kunskapsnivåer uppfylls.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är att det pågår ett arbete med att utveckla verksamheten, men att styrning och uppföljning behöver tydliggöras och utvecklas på såväl enhetsnivå, som förvaltning och kommunstyrelse.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen

- att tydliggöra stödfunktionernas uppdrag (ex lokaler, ekonomi, IT, personal) och åtagande gentemot verksamheterna.
- att tydliggöra och fastställa riktlinjer för förvaltningens arbete med att uppnå målen.
- att tydliggöra förvaltningsnivåns uppdrag samt dess roll i förhållande till förskolechef/rektorer.
- att tydliggöra former och tidpunkter för rapportering och återkoppling mellan nivåer, i syfte att dels uppfylla krav enligt Skollagen och dels uppfylla kommunfullmäktiges mål.

1.5 *Bedömning av delårsrapport 2016-08-31*

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

Sammanfattning av revisorernas bedömning

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om, med undantag för målet vad gäller investering. Vi är även tveksamma till bedömningen av målet gällande amorteringar då prognosen visar att låneskulden ökar efter lyft av byggnadskreditiv. Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning, eftersom sådana saknas.

1.6 *Bedömning av bokslut och årsredovisning 2016-12-31*

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §).

Sammanfattning av revisorernas bedömning

Vi bedömer 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.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- att förvaltningsberättelsen kompletteras med avsnitt om övergripande väsentliga händelser och framtida utveckling.
- att uppföljning av intern kontroll rapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsredovisningen.
- att rutinerna kring löneskatt och riktade statsbidrag stärks.

Bedömning av kommunfullmäktiges mål

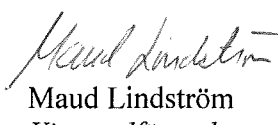
Vi delar kommunstyrelsens bedömning om att fyra av fem finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts även om vi har vissa synpunkter på målet om likviditet samt målet om amortering.

Vi kan inte bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då fullmäktige inte har fastställt några övergripande verksamhetsmål.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

Ragunda kommun 2017-03-30


Vidar Lind
Ordförande


Maud Lindström
Vice ordförande


Rune Frid


Berit Forsgård


Brittinger Håkansson

¹ Kommunallag (1991:900)