

NORDANSTIGSKOMMUN Kommunstyrelsen
2017 -03- 16
Nr. h. kort
Dnr

Till fullmäktige i Nordanstigs kommun  
org nr 212000-2312

## 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.

Den med Hudiksvalls kommun gemensamma nämnden, Norrhälsinglands miljö- och räddningsnämnd har granskats i samverkan med revisorerna i Hudiksvalls kommun. Överförmyndarnämnden, gemensam med Sundsvalls, Timrå och Ånge kommuner, har granskats i samverkan med revisorerna i dessa kommuner. FOU – Välfärd, RegNet och HelGe har granskats i samverkan mellan kommunerna i Gästrikland och Hälsingland samt Gävleborgs läns landsting.

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 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 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.

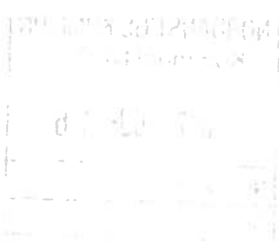
*Vi ser en allvarlig brist genom att det i kommunstyrelsens beslut saknas risk- och konsekvensanalyser i ärenden av väsentlig karaktär och att det finns återkommande generella brister i beslutsunderlag.*

*Vi riktar kritik mot överförmyndarnämnden som trots utnyttjande av mer än budgeterade medel inte lyckats organisera handläggningen av årsredovisningar från förvaltare och gode män inom den tid som Länsstyrelsen anser rimlig.*

**Vi bedömer** trots detta sammantaget att styrelse och övriga nämnder i Nordanstigs 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 och nämndernas interna kontroll behöver förstärkas. Vår bedömning baseras på kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll samt vår granskning under året.*



**Vi bedömer att fem av sex finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning av uppnåtts. Vi kan däremot inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt eftersom det inte framgår om redovisade aktiviteter leder till måluppfyllelse.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2016.**

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Nordanstigs kommun 2017-03-15

Sverker Söderström  
Ordförande

Karl-Rune Lindberg  
Vice ordförande

Michael Gradin

Åsa Löf

Lars-Erik Trapp

Åsa Löf har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen av överförmyndarnämnden.

Bilagor:

Bil. 1 Revisorernas redogörelse

Bil. 2 De sakkunnigas rapporter

Bil. 3 Granskningsrapporter samt revisionsberättelser från kommunalförbund och kommunala bolag

Till fullmäktige i Nordanstigs kommun

## **Revisorernas redogörelse för år 2016**

### **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 revisionsrapporter**

Sammanfattande resultat från 2016 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Upphandling
2. Fastighetsunderhåll
3. Risk- och konsekvensanalyser inför väsentliga beslut
4. Rutiner kring kurser och konferenser samt representation
5. Bedömning av delårsrapport per 2016-06-30
6. Bedömning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Rapporterna finns i sin helhet på Nordanstigs kommuns hemsida, [www.nordanstig.se](http://www.nordanstig.se)

## 1. Upphandling

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har rutiner för att säkerställa att tjänster upphandlas enligt lagen om offentlig upphandling.

### Sammanfattning

Vi bedömer att rutinbeskrivningar och den information som finns på intranätet bör kunna ge bra förutsättningar för att genomföra upphandling på ett korrekt sätt. Vårt stickprov tillsammans med kommunstyrelsens uppföljning av intern kontroll visar dock att rutinerna inte efterlevs fullt ut.

Vi har därför lämnat följande rekommendationer:

- att kommunstyrelsen tillser att rutiner för upphandling efterlevs,
- att kommunfullmäktige (eller enligt delegation kommunstyrelsen) fastställer riktlinjer för användning av direktupphandling (förslagsvis "Rutin för inköp i Nordanstigs kommun"). Rekommendationen riktas till kommunstyrelsen för att bereda ärendet,
- att kommunstyrelsen fortsätter med den påbörjade översynen av organisationen för upphandling samt tillser att samtliga involverade har tillräcklig utbildning för att säkerställa resurser och kompetens,
- att kommunen deltar i de uppföljningar som genomförs av Inköp Gävleborg, i varje fall för större och verksamhetsväsentliga upphandlingar,
- att rutiner för att säkerställa att samtliga avtal blir diarieförda/förtecknade ses över omgående,
- att kommunstyrelsen beslutar om åtgärder för att komma till rätta med de brister som noterades vid uppföljning av intern kontroll samt följer upp att åtgärderna vidtas.

## 2. Fastighetsunderhåll

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen bedriver en strategisk fastighetsplanering och effektiv fastighetsförvaltning.

### Sammanfattning

Vår samlade bedömning är att styrning, uppföljning och strategisk fastighetsplanering vad det gäller kommunens förvaltningsfastigheter inte är tillfredsställande.

Vi har därför lämnat följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- att tydliggöra rutiner, roller och mandat för kommunens fastighetsansvarige, verksamhetsansvariga och Nordanstigs Bostäder AB, vad det gäller strategisk fastighetsplanering,
- att uppdra till förvaltning och bolag att presentera underhållsplaner för samtliga fastigheter som ska behållas, som underlag inför 2018 års budget,
- att i samband med framtagande av budget för år 2017 göra en översyn och ny bedömning av investeringsbehov och årligt underhåll, utifrån de nya reglerna för komponentredovisning,
- att genomföra en översyn av budgetprocessen för att åstadkomma en rationellare hantering, bland annat för att frigöra resurser för strategisk planering,
- att endast i undantagsfall förändra investerings- och driftbudget under löpande budgetår,
- att fastställa metod och rutiner för systematisk analys av fastighetsrelaterade kostnader inför kommande budgetarbete,
- att i samband med översyn av direktiv och avtal tydliggöra krav och mått på effektivitet såsom lokalanvändning, energianvändning eller organisationens storlek/sammansättning,
- att förtydliga styrningen av Nordanstigs Bostäder AB vad det gäller förvaltningen av kommunens förvaltningsfastigheter,
- att ha en löpande kontakt med bolagets styrelse för att informera om ägarens förväntningar och följa upp bolagets effektivitet.

### 3. Risk- och konsekvensanalyser inför väsentliga beslut

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsens beredning av ärenden till kommunfullmäktige omfattar en tillfredsställande risk- och konsekvensanalys

#### Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är vi ser en allvarlig brist i avsaknaden av dokumenterade risk- och konsekvensanalyser i ärenden av väsentlig karaktär, och att det finns återkommande generella brister i beslutsunderlag.

Vi har därför lämnat följande rekommendationer:

- att kommunstyrelsen fastställer riktlinjer för tjänsteutlåtande och beslutsunderlag, gällande hela kommunen.
- att kommunstyrelsen säkerställer att dokumenterad risk- och konsekvensanalys ingår i beslutsunderlaget för samtliga ärenden som är av väsentlig karaktär, och att detta tydliggörs i riktlinjer för tjänsteutlåtande och beslutsunderlag.
- att kommunstyrelsen gällande köp av fastigheterna Rogsta 1:17 och Gällsta 21:1 i Gnarp tar fram en dokumenterad risk- och konsekvensanalys, med syfte att inför fortsatta åtgärder i fastigheterna synliggöra och systematiskt hantera detta.
- att kommunstyrelsen säkerställer att arbetet med att ta fram en långsiktig planering för kommunens skollokaler i sin helhet färdigställs snarast, för att därigenom skapa möjligheter till framförhållning, tid för att överväganden och effektiv hantering av risker och konsekvenser.
- att Nordanstigs Bostäder AB, om bolaget bedömer att det inte är möjligt att genomföra det fattade beslutet, tar fram en dokumenterad risk- och konsekvensanalys av kommunfullmäktiges uppdrag om byggande av bostäder, och återrapportera detta till kommunstyrelsen.
- att kommunstyrelsen utvecklar årsplaneringen med specifika beslutsärenden som kompletterar tidplanen "Tåg till fullmäktige".

#### **4. Rutiner kring kurser och konferenser samt representation**

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunen har fungerande riktlinjer och rutiner kring kurser, konferenser och representation samt om kommunen har aktuella utbildningsplaner.

##### **Sammanfattning**

Vår samlade bedömning är att kommunen inte har fungerande riktlinjer kring kurser och konferenser och att det saknas sammanställda kompetensutvecklingsplaner från verksamheterna för att ge en helhetsbild över kommunens utbildningsbehov.

Den samlade bedömningen rörande representation är att kommunen har riktlinjer och rutiner men att dessa bör uppdateras och följsamheten till riktlinjerna kring bokföringen av representation bör förbättras.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen:

- att ta fram riktlinjer och/eller rutiner för hur kompetensutvecklingen ska säkras.
- att revidera styrdokumentet ”Regler och anvisningar för representation”.
- att vidta åtgärder för att få bättre följsamhet till fastställda regler och rutiner vad gäller representation.
- att säkerställa att den som deltagit i en aktivitet inte attesterar kostnaden, d v s skyndsamt genomföra de planerade åtgärderna och att kommunstyrelsen fortsätter uppföljningen av området.

## **5. Bedömning av delårsrapport per 2016-06-30**

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**

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål finansiella mål fullmäktige beslutat om. Vad gäller verksamhetsmålen som är beslutade för perioden 2016 – 2019 delar vi kommunstyrelsens bedömning att ytterligare insatser krävs.

## **6. Bedömning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31**

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

### **Sammanfattning**

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.

Våra väsentligaste rekommendationer är:

- Att årsredovisningen bör kompletteras med en avstämning mot budget även för investeringar.
- En genomgång av samtliga borgensåtaganden för att stämma av om förbindelsen kvarstår eller om det finns risk för att kommunen behöver lösa eventuella åtaganden.

### **Bedömning av kommunfullmäktiges mål**

Vår bedömning är att fem av sex finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Vi kan däremot inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt eftersom det inte framgår om redovisade aktiviteter leder till måluppfyllelse.

Vi rekommenderar att budgeten upprättas så att det budgeterade resultatet uppnår det finansiella målet. Vi rekommenderar vidare att kommunstyrelsen verkar för en utveckling av verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning så att dessa kan bedömas utifrån mätbara mål samt tillförlitliga underlag och mätmetoder.



Nordanstigs kommun 2017-03-15

Av fullmäktige valda revisorer i Nordanstig kommun



Sverker Söderström  
Ordförande



Åsa Löf



Karl-Rune Lindberg  
Vice ordförande



Lars-Erik Trapp



Michael Gradin