



Revisorernas redogörelse för 2010

Region Gotland

Revisionsrapport

Datum 2011-03-31

Lars Åke Claesson
Certifierad kommunal revisor



Innehåll

1. Granskning av den interna kontrollen inom PA-området.....	3
2. Granskning av periodiskt underhåll	3
3. Mat- och måltidspolicy – en förstudie.....	4
4. Granskning av sophantering	5
5. Granskning av folkhälsoarbetet på Gotland	5
6. Granskning av policy för utförsäljning av fastigheter – uppföljning	6
7. Granskning av tekniska nämndens beslut avseende parkeringsavgifter i Visby.....	7
8. Granskning av delårsrapport 2	8
9. Granskning av Samres – färdtjänst och sjukresa.....	9
10. Granskning av överförmyndaren – uppföljning	9
11. Granskning av chefsavveckling	9
12. Granskning av kommunstyrelsens arbete mot korruption	10
13. Årsredovisning	11
14 Övergripande ansvarsutövande	12



1. Granskning av den interna kontrollen inom PA-området

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av revisorerna i Gotlands kommun genomfört en granskning av den interna kontrollen inom det Personaladministrativa området. Granskningen har omfattat PA- frågor inom Barn- och utbildningsnämnden och Hälso- och sjukvårdsnämnden. Verksamheten är i stor utsträckning reglerad av lagar, avtal och bestämmelser vilket innebär att det är ett komplext område.

Resultatet av granskningen visar att det finns skillnader i hur den interna kontrollen fungerar mellan Hälso- och sjukvårdsnämnden och Barn- och utbildningsnämnden. Granskningen visar att den interna kontrollen *inte* är tillräcklig inom Hälso- och sjukvårdsnämnden. Det kan också konstateras att finns brister i ledning och styrning av PA-frågor. Granskningen visar att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig inom Barn- och utbildningsnämnden.

Utifrån resultatet av granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att upprättade anställningsunderlag alltid skickas för kännedom till PA-enheten på Serviceförvaltningen.
- Vi rekommenderar att anställningsunderlaget digitaliseras och att obligatoriska fält införs.
- För att stärka kontrollen vid lönesättning av personal inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen rekommenderas att mer samråd sker med PA-konsulterna/PA-chefen.
- Vi rekommenderar att barn- och utbildningsnämnden tillsammans med serviceförvaltningens PA-stöd säkerställer att rätt information om turordningslistor vid återbesättning ges i rätt tid till både rektorer och medarbetare för att i möjligaste mån undvika missförstånd och otydligheter. (systemstöd bör användas)
- Uppföljning av PA-rutiner inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen bör utökas för att stärka den interna kontrollen samt för att skapa en bättre ekonomistyrning.
- Vi rekommenderar att PA-handboken uppdateras och att arbetet med ajourhållning prioriteras bättre.

Syftet med föreslagna åtgärder är att trygga den interna kontrollen inom PA-verksamheten.

2. Granskning av periodiskt underhåll

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av revisorerna i Gotlands kommun genomfört en granskning av periodiskt underhåll. Granskningen är en uppföljning av den revision som

genomfördes år 2004. Granskningen år 2004 visade på kraftigt minskade resurser för periodiskt underhåll samt att det fanns problem med redovisningen av kostnaderna. Uppföljningen visar att förutsättningarna inte förändrats vid en jämförelse med 2009.

Tekniska förvaltningen förvaltade vid årsskiftet ca: 528 000 m² kommunägda och inhyrda lokaler. De inhyrda lokalernas yta uppgick till c:a 85 000 m². Granskningen visar att det periodiska underhållet inte fullt ut sköts på ett ändamålsenligt sätt.

Utifrån resultatet av granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att redovisningsprinciper för periodiskt underhåll tas fram och dokumenteras grundat på en tydlig definition på vad som är periodiskt underhåll.
- Vi rekommenderar att framtida investeringsprojekt och reinvesteringsprojekt finansieras ur investeringsbudgeten.
- Vi rekommenderar att avkastningskravet för periodiskt underhåll omprövas och inarbetas i årsbudgeten för Tekniska nämnden. Nivån på underhållsbudgeten bör för övrigt ses över för att säkra en god ekonomisk hushållning.
- Vi rekommenderar att bristerna i planeringen av periodiskt underhåll åtgärdas för att säkra en mer ändamålsenlig verksamhet.
- Brukarnas internhyresnivåer bör årligen anpassas och ligga i nivå med hur underhållet för lokaler budgeteras eftersom underhållskostnaderna finansieras via internhyror.

Syftet med föreslagna åtgärder är att säkra en bättre redovisning samt mer ändamålsenliga rutiner för verksamheten.

3. Mat- och måltidspolicy – en förstudie

Vi bedömer att nämndernas arbete med att realisera mat- och måltidspolicyn ”Den goda måltiden” till stora delar är ändamålsenlig. Nedan redovisas några iakttagelser och rekommendationer

- I policyn uppdras till nämnderna att formulera framgångsfaktorer och styrtalet vilket leder tanken till att policyn ska ha en egen plats i styrkortet. Mat- och måltidspolicyn är en självständig policy men samtidigt en del av både miljöprogram och folkhälsoprogram. Hur dessa policys och program ska samverka när det gäller uppföljning kan göras tydligare.

- Nämndernas riktlinjer måste kommuniceras med serviceförvaltningen i de delar de kan förväntas påverka produktionen, t ex alternativa matsedlar. Nämndernas riktlinjer bör inte benämnas policy, det begreppet bör reserveras för strategiska målsättningar.

- I policyn framgår att Gotlands kommun, genom upphandlingen, ska arbeta aktivt för att öka andelen närproducerade och ekologiskt producerade livsmedel. Man har även börjat diskutera en rättvisemärkning – Fairtrade. Dessa faktorer kan ibland stå emot varandra och det vore önskvärt med en prioritering av vad som är viktigast. Man kan också fundera över vad som anses närproducerat – är det 5 mil eller 25 mil?

- För att öka andelen närproducerade livsmedel (gotländska producenter) bör kommunen överväga att satsa mer pengar på inköp av råvaror så att kvalitet kan viktas högre än pris åtminstone för vissa varor eller varugrupper.

- Det finns en medvetenhet om policyn hos beställare och utförare och i vissa delar har även utbildning av måltidspersonal skett utifrån policyn. Det är dock viktigt att alla medarbetare som hanterar mat får samma information, även de som är anställda av beställande nämnd på t ex förskolor.

- Information kan förbättras t ex om vilka lokala leverantörer som finns i kommunens livsmedelsupphandling. På veckans matsedel kan med fördel anges vilka leverantörerna är till de råvaror som serveras och även vilka råvaror som är ekologiska. Restaurang Strandgården gör så idag.

4. Granskning av sophantering

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av revisorerna i Gotlands kommun genomfört en granskning av sophantering. I januari 2008 infördes det nya tvåfraktionssystem för sophämtning på landsbygden på Gotland och i december 2009 påbörjades införandet i Visby. Den nya miljöstyrande taxan har börjat tillämpas för alla kunder utom Visby innerstad. Avfallshanteringens omslutning år 2009 uppgick till totalt 87,6 mkr och det totala antalet abonnemang uppgår till c:a 39 000 st.

Granskningens syfte är att ge svar på om sophanteringen i kommunen är kostnadseffektiv. Granskningen visar att sophanteringen inte fullt ut sköts på ett kostnadseffektivt sätt. Det finns ett antal brister i ekonomistyrningen vilka sammanfattas här nedan.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderar vi att:

- Den interna kontrollen vid utbetalningar och redovisning ses över och stärks.
- Uppföljning av kostnader och intäkter utökas via en controllerfunktion.
- Budgetens uppbyggnad ses över från grunden för att skapa en bättre ekonomistyrning.
- Renhållningstaxan räknas upp i enlighet med index som beslutats i taxan.
- Uppföljning görs av de abonnenter som inte lämnar något avfall.

5. Granskning av folkhälsoarbetet på Gotland

Styrningen och samordningen av folkhälsoarbetet på Gotland har tydligt förbättrats genom arbetet med revidering av det folkhälsopolitiska programmet och genom dess koppling till det regionala

utvecklingsprogrammet. I det kommuninterna arbetet pågår en utveckling av styrkort där styrningen av folkhälsoarbetet kommer till uttryck i varierande grad när de olika förvaltningarna jämförs.

Det finns en dokumenterad plan för arbetsfördelningen mellan de samverkande aktörerna i folkhälsoarbetet. Finansieringen av aktiviteter och utvecklingsprojekt är i stor utsträckning beroende av mer eller mindre temporära nationella bidrag. Det innebär risk för att implementeringen av programmet kan komma att ske ryckvis och med bristande helhetssyn. Ett sätt att hantera detta kan vara att en del av kommunens resurser för ändamålet avsätts till att stödja samverkan med externa parter och mellan förvaltningar, där inriktning och innehåll regleras i överenskommelser och avtal som sträcker sig över flera år.

Den relativt långa genomförandetiden för tillämpningen av FaR (fysisk aktivitet på recept) och andra sjukdomsförebyggande och hälsofrämjande inslag inom hälso- och sjukvården, visar på att det är svårt att få utrymme för dessa insatser i konkurrens med de rent sjukvårdande insatserna. Inom hälso- och sjukvården finns en ökande medvetenhet om rollerna i det sjukdomsförebyggande och hälsofrämjande arbetet. Specialistsjukvårdens roll i folkhälsoarbetet är dock inte tydliggjord på ett påtagligt sätt. Det finns en avvaktande hållning i väntan på de nationella riktlinjer som väntas komma inom några månader.

Det finns rutiner för uppföljning och återrapportering av resultat och genomförande av aktiviteter. Uppföljningen på kommunalnivå är dock inte särskilt utvecklad. Genom kopplingen av det folkhälsopolitiska programmet till den regionala utvecklingsplaneringen kommer sannolikt användningen av resultat och erfarenheter i den framtida planeringen att öka.

Avstämning av revisionsfrågan

Folkhälsoarbete är ett mycket vittomfattande och mångfasetterat område. Frågan om ändamålsenlighet och styrbarhet måste därför hanteras utifrån de förutsättningarna. Vi har i denna granskning funnit att kommunens folkhälsoarbete är ändamålsenligt i tillfredsställande utsträckning och att även styrbarheten är tillfredsställande. Beträffande styrningen finns förbättringspotential i främst två avseenden. För det första genom att få en ökad enhetlighet i utvecklingen av den kommuninterna styrningen. För det andra att i förhållande till samarbetspartners på den regionala nivån få till en ökad tydlighet i var kontaktvägarna ska gå (t ex via regionledning eller via förvaltning).

6. Granskning av policy för utförsäljning av fastigheter – uppföljning

Komrev inom PricewaterhouseCoopers har på uppdrag av revisorerna i Gotlands kommun genomfört en uppföljning av granskningsrapport avseende Fyra turistanläggningar. Revisionsrapporten behandlades av revisorerna i maj 2008. Revisorerna var starkt kritiska till den mycket bristande dokumentationen i tre av de fyra enskilda ärendena. Revisorerna ansåg dessutom att det var angeläget att kommunfullmäktige snarast fastställer regler och riktlinjer avseende hur försäljning eller annan upplåtelse av fastigheter ska genomföras i kommunens verksamheter. Revisorerna bedömde att de



avtal kommunen hade ingått med externa parter i flera avseenden är otydliga och inte klargör åtagandena mellan parterna.

Kommunstyrelsen gav ledningskontoret i uppdrag att skyndsamt och i samråd med tekniska förvaltningen utarbeta en policy för försäljning av fastigheter och att se över reglerna och riktlinjerna för hur försäljning och annan upplåtelse av fastigheter i kommunens verksamheter ska genomföras och dokumenteras.

Kommunstyrelsen behandlade förslag till riktlinjer för markpriser i mars 2010. Det upprättade förslaget till riktlinjer för markpriser m.m. vid försäljning av kommunal mark antogs av kommunfullmäktige i april. Riktlinjerna gäller fr.o.m. 1 maj 2010 med undantag för bestämmelsen om friköp av tomträtter för småhus som gäller fr.o.m. 1 oktober 2010.

Syftet med granskningen är att granska om policy och riktlinjer för försäljning av fastigheter tagits fram i enlighet med kommunstyrelsens beslut och om dessa är ändamålsenliga. Granskningen visar att de riktlinjer som tagits fram inte är ändamålsenliga.

Kommentarer

Kommunstyrelsen gav ledningskontoret i uppdrag att skyndsamt ta fram en policy för försäljning av fastigheter. Det kan konstateras att det tog 1 år och 10 månader innan riktlinjerna behandlades av kommunfullmäktige. Förklaringen till den utsträckt handläggningen är att det skett personalförändringar inom samhällsbyggnadsförvaltningen och ledningskontoret.

Kommunstyrelsens uppdrag till ledningskontoret och tekniska förvaltningen var att ta fram policy för försäljning av fastigheter. De riktlinjer som antagits av kommunfullmäktige gäller endast försäljning av mark vilket är en begränsning jämfört med uppdraget. Riktlinjerna behöver kompletteras med regler vid försäljning av bebyggda fastigheter.

Riktlinjerna för markpriser har granskats och bifogats i denna rapport. Riktlinjerna bedöms inte vara helt kompletta om man utgår från revisorernas kritik. Inga regler finns om hur dokumentation av fastighetsförsäljningar skall ske. I revisionsrapporten om *Upplåtelse av fyra turistanläggningar* konstateras stora brister i dokumentation. Det saknas vidare regler om att handläggning skall ske på ett objektivt sätt, vilket det också konstaterades finnas problem med. Inget finns heller beskrivet om hur betalningen skall ske till kommunen.

7. Granskning av tekniska nämndens beslut avseende parkeringsavgifter i Visby

Svaret på revisionens övergripande revisionsfråga huruvida tekniska nämndens beslut 2009-10-28 var ändamålsenligt är ja. Vi bedömer att såväl analys som motiv till beslutet var tillräckligt underbyggda. Tekniska nämndens beslut sett ur ett ändamålsenligt synsätt var således korrekt. Vi noterar dock att beslutet både avser ett principiellt beslut i form av ett myndighetsbeslut – att besluta om att införa parkeringsavgifter och motiven till det samt beslutet hur man ska genomföra beslutet i detalj. Det sistnämnda skulle, enligt vår uppfattning, kunnat lösas på delegation.

Länsrättens beslut att inte pröva överklagandena var uppenbarligen felaktigt eftersom beslutet kan betraktas som ett myndighetsbeslut. Vi har kontrollerat detta med transportstyrelsen som redovisar denna uppfattning.

Länsstyrelsens beslut att ogilla tekniska nämndens beslut borde aldrig ha fattats enligt transportstyrelsens beslut. Det innebär att det merarbete och förnyade beslut som tekniska nämnden var tvungen att göra, med anledning av länsstyrelsens beslut, var helt i onödan.

Vår bedömning är att det kan vara en fördel om våra rättsvårdande instanser vet vilka frågor som de ska behandla. I detta fall går det uppenbarligen att lära sig något av transportstyrelsens beslut.

Vi bedömer vidare att tekniska nämndens syfte med att införa parkeringsavgifterna under sommaren åtminstone delvis har uppfyllts (enligt intervju med parkeringsvakt).

8. Granskning av delårsrapport 2

Komrev inom PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-08-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2010.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är positivt med 59 mnkr, vilket är 19 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott på 43 mnkr. Kommunstyrelsen redovisar ingen prognos över om balanskravet kommer att uppfyllas för helåret. Delårsresultatet visar att balanskravet uppfylls.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- *Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Förvaltningsberättelsen saknar uppgift om väsentliga händelser under perioden.*
- *Hälso- och sjukvårdsnämnden har ej intäktsfört vårdgarantimedel för kvartal 1 och socialnämnden har felaktigt bokfört en intäkt inom äldreomsorgen. Dessa fel gör tillsammans att periodens resultat är 3 mnkr för lågt redovisat.*
- *Vi instämmer i kommunens bedömning av möjligheterna att nå de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt*



- *Vi kan inte uttala oss om de kommundemensamma verksamhetsmålen kommer att uppnås beroende på att flera mål inte följs upp mer än i årsredovisningen.*
- *Förslag till åtgärder för att nå målen redovisas sparsamt eller inte alls.*

9. Granskning av Samres – färdtjänst och sjukresa

Vi bedömer att verksamheten är ändamålsenlig och att tekniska nämndens interna kontroll i allt väsentligt är tillräcklig. De förbättringsområden vi pekar på i rapporten handlar om att tekniska nämnden bör ha rutiner för den egna kontrollen av att regelverket följs och inte överlåta merparten på beställningscentralen Samres. Av Samres kan man begära en mer systematisk redovisning av de kontroller de utför av transportörer, förare och fordon.

Av de intervjuer vi genomfört framgår att de flesta resenärer är nöjda med färdtjänst och sjukresor. Ett förbättringsområde är att löpande se över avvägningen mellan korta vänte- och restider och kravet på samåkning för optimalt utnyttjande av resurser och bibehållen kvalitet för kunden.

10. Granskning av överförmyndaren – uppföljning

Av granskningsresultatet framgår att den huvudsakliga orsaken till att verksamheten tidigare erhållit kritik berott på underbemanning. Från årsskiftet 2011 har nämnden erhållit ytterligare en heltidstjänst hanläggare på heltid. Detta innebär att alla de förbättringsområden som redovisats kommer att åtgärdas.

11. Granskning av chefsavveckling

Utvecklingen inom kommunens olika verksamheter är snabb och dynamisk – kompetens och kvalitet är strategiska begrepp. Kraven är i tilltagande och ibland dessutom svåra att förena, tex obalans mellan uttalat uppdrag och tillgängliga ekonomiska resurser. Chefskompetensen måste framför allt bedömas utifrån vilka resultat som skall uppnås i verksamheten och som ytterst skall vara till nytta för brukaren/medborgaren. Detta ställer krav på ett chefs- och ledarskap med intresse och engagemang för att i dialog med medarbetarna leda verksamheten mot satta mål.

De ökande kraven på chefs- och ledarskap ökar betydelsen av att det som ett led i kommunens chefsförsörjningsprogram också finns en medveten avvecklingsstrategi. Detta är en viktig del i chefsansvaret.

Revisorerna i Gotlands kommun har givit Komrev inom PwC i uppdrag att granska om förutsättningar finns för att avveckling av chefspersoner sker på ett ändamålsenligt sätt med hänsyn till policy och avtal samt att risken för badwill minimeras. Granskningen har avgränsats till Hälso- och

sjukvårdsförvaltningen, Barn- och utbildningsförvaltningen samt Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen har förutsättningar för att avveckling av chefspersoner sker på ett ändamålsenligt sätt med hänsyn till policy och avtal samt att risken för badwill minimeras.

Förbättringsområden är:

- på samma sätt som skett för regiondirektör/förvaltningschef tydliggöra vad som gäller då avdelnings- och enhetschef vid återkommande misslyckanden i uppdraget i förhandling väljer att lämna kommunen.
- säkerställa att samtliga chefer har ett ledarkontrakt.
- fortsätta utveckla och kvalitetssäkra medarbetarsamtalen mellan chef till chef så att de upplevs som förberedda och strukturerade och resulterar i en individuell utvecklingsplan.

12. Granskning av kommunstyrelsens arbete mot korruption

Det finns övergripande regler och riktlinjer avseende både intern kontroll och att intern kontrollplan ska upprättas. Det finns ett beslutat attestreglemente samt riktlinjer mot korruption, bestickning och jäv. Det slås fast att nämnderna är ansvariga för den interna kontrollen samt att upprätta en intern kontrollplan. Regionstyrelsen beslutar om vissa interna kontrollmoment som är gemensamma för hela kommunen. I riktlinjerna avseende korruption, bestickning och jäv är det vår bedömning att regionstyrelsen måste uppmärksamma och beskriva riskerna även inom andra områden t ex bygg- och anläggningsbranschen, upphandlingar, myndighetsutövning m fl. Dessa områden berör samtliga samhällsbyggnadsförvaltningens område. Det kan även finnas andra områden som innehåller risker för att oegentligheter kan uppstå.

Sammantaget är det vår uppfattning att regionstyrelsens arbete med korruption och oegentligheter är ändamålsenligt på ett övergripande plan. Vissa delar av riktlinjerna behöver dock vidareutvecklas för att fylla sin funktion fullt ut.

Sett till den interna kontrollen samt intern kontrollplan behöver detta område vidareutvecklas betydligt. Vår bedömning är att regionstyrelsen skall besluta om en form av grundläggande intern kontrollplan som är gemensam för samtliga nämnder (och i tillämpliga delar även för kommunala bolag). I denna plan ska kontroller avseende korruption och oegentligheter ingå. Vid intervju med ekonomidirektören framkom att detta arbete pågår vilket vi hälsar med stor tillfredsställelse.

Sammantaget är det vår uppfattning att den interna kontrollen samt arbetet med en gemensam intern kontrollplan inte är tillräcklig. I regionens gemensamma kontrollplan skall arbetet med korruption och oegentligheter ingå som en viktig del. Respektive nämnd får sedan specialutforma kontrollmomenten utifrån de risker som föreligger, t ex planerade kontroller som kommer oväntat. Vi noterar dock att arbete med att utveckla den gemensamma kontrollplanen pågår.

13. Årsredovisning

För 2010 redovisas ett positivt resultat på 20 mnkr (2009 32 mnkr). Vår bedömning är att resultatet i allt väsentligt är rättvisande och att balansräkningen ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital. I resultatet ingår jämförelsestörande realisationsvinster på 26 mnkr och tillfälligt konjunkturstimulansbidrag på 80 mnkr.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen genom sin struktur har förutsättningar att kunna ge fullmäktige en rimligt god möjlighet att bedöma kommunens aktuella situation avseende ekonomi och verksamhet.

Kommunstyrelsen har i maj beslutat att Hälso- och sjukvårdsnämnden ska uppnå ekonomisk balans under 2011. Beslutet innebär uppenbarligen att kommunstyrelsen medger att hälso- och sjukvårdsnämnden inte ska behöva anpassa sin verksamhet till den budget som fastställts av kommunfullmäktige för 2010. Beslutet innebär i praktiken en annan prioritering än den som kommunfullmäktige har beslutat. Beslut om budget och eventuell omprioritering av denna är ett beslut av principiell betydelse och ska därför beslutas av fullmäktige.

Hälso- och sjukvårdsnämnden borde ha påtalat sina problem med att anpassa sin verksamhet till fastställd budget för fullmäktige och hemställt om omprioritering i form av tilläggsanslag eller godkände av underskottet 2010. Kommunstyrelsen har inte befogenhet att fatta beslut som innebär en omprioritering av den budget som fullmäktige fastställt.

Vi riktar kritik mot såväl hälso- och sjukvårdsnämnden och kommunstyrelsen för brister i beredningen av detta ärende genom att man inte underställt fullmäktige ärendet för beslut. Vår uppfattning är att kritiken mot styrelsen är tyngre eftersom denna har ett särskilt ansvar för den samlade styrningen och beredningen av ärenden till fullmäktige.

Vid halvårsskiftet 2010 bildades formellt samhällsbyggnadsförvaltningen (SBF). Vid bildandet var inte de nya reglementena klara. Vid diskussioner med företrädare för förvaltningarna framkommer att betydande oklarheter i organisationen finns och att verksamheterna fungerar sämre än tidigare. Det är vår uppfattning att eftersom verksamheternas organisationsförändringar inklusive reglementen m m inte var fastställda vid halvårsskiftet, har onödigt mycket energi fått läggas på att "lappa och laga". Organisationen fungerar ännu inte på ett tillfredsställande sätt i mars 2010.

Enligt kommunens årsredovisning uppgår resultatet till + 20 mnkr och har uppfyllt balanskravet år 2010. Vi bedömer också att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven avseende upplysningar om redo-

görelse kring balanskravet. Kommunen har inget återstående negativt resultat från tidigare år att reglera.

Kommunens finansiella mål är att ekonomin är uthållig och i balans ur ett generationsperspektiv. För att bedöma måluppfyllelsen använder kommunen sex s.k. framgångsfaktorer. Vi kan utifrån de förutsättningar som föreligger inte bedöma om det finansiella målet är uppfyllt.

Beträffande analysen av det finansiella resultatet är det dock vår bedömning att denna borde ha fördjupats. Att resultatet påverkats positivt av realisationsvinster om ca 26 mnkr och det s.k. konjunkturstimulansbidraget om ca 80 mnkr borde ha kommenterats tydligare och analyserats djupare. Enligt vår uppfattning måste årets resultat bedömas som mycket svagt.

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för verksamheterna för mandatperioden 2007-2010. Enligt vår uppfattning ger rapporteringen indikationer avseende måluppfyllelsen. Vi kan dock inte, av liknande skäl som gäller för det finansiella målet, bedöma om verksamhetsmålen är uppfyllda.

Sammantaget är det dock vår bedömning att avrapporteringen av uppfyllelsen av fullmäktiges fastställda mål avseende verksamheten endast ger indikationer avseende måluppfyllelsen.

14 Övergripande ansvarsutövande

En grundläggande tanke i kommunallagen (och i god revisionssed) är att revisionen ska granska all verksamhet årligen. Avsikten är att stämna av hur väl respektive granskningsobjekt (styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och ledamöterna i dessa) fullgjort sin uppgift.

Kommunallagens uppdrag åt revisorerna utgår från följande: "Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig."

Revisionsfråga: Har verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt?

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet skall granskningen göras i dialog med nämnden. Huvuddokumentet i granskningen är nämndens styrkort. Dessutom ingår att fullmäktiges särskilda direktiv till nämnderna att granskas. Inför 2010 tillkom en nämnd ; gymnasie och vuxenutbildningsnämnden genom sammanslagning av Lövsta, Folkhögskolestyrelsen, Komvux och gymnasieskolan.

Under 2010 genomfördes vid halvårsskiftet en sammanslagning av stadsarkitektkontoret, tekniska förvaltningen och miljö- och hälsoskyddskontoret. De tre ansvariga nämnderna har dock behållits (byggnadsnämnd, tekniska nämnden och miljö- och hälsoskyddsnämnden).

Som svar på revisionsfrågan vill vi framhålla att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vår bedömning är även att den nystartade samhällsbyggnadsförvaltningen inte klarat sitt uppdrag vare sig ekonomiskt eller ändamålsenligt.