

Revisorerna i Borlänge kommun

## **Revisorernas redogörelse för år 2012**

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan.

### ***Förvaltningsrevision***

En stor del av revisionsarbetet har avsett förvaltningsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klargöra om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda.

I förvaltningsrevisionen har kommunstyrelsen och samtliga nämnder granskats övergripande med inriktning på intern kontroll. Särskild granskning med skriftlig avrapportering till berörd nämnd har skett genom granskning av Hemtjänsten, Vårdkedjan vid Strokesjukdom, Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över de kommunala bolagen, Integration och mångfald, Prognosrutiner, Styrande dokument, Projekthantering samt Vikariehantering inom vård- och omsorgsverksamheten

Uppföljning av åtgärder efter tidigare års granskningsrapporter är utförd

En förteckning över utförd granskning lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2012.

Vi har även genomfört ansvarsutövande granskning inom nämnderna. Granskningen är kommunicerad med respektive nämnd.

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av kommunstyrelsens, nämndernas och utskottens protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktige och dess presidium samt utvalda företroendevalda och tjänstemän.

### ***Redovisningsrevision***

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom kommunstyrelsen och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2012 och delårsrapport per den 31 augusti 2012.

Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG som kommer att lämna särskild rapport från granskningen av bokslut och årsredovisning.

Vår slutsats är att kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av kommunens och koncernens resultat och ställning och att den i år upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

## *Måluppfyllelse*

### *Finansiella mål*

Kommunfullmäktige har fastställt sex finansiella mål;

- Resultat, mnkr
- Resultat, %
- Nettokostnader, 98%
- Lånefinansiering investeringar max 20%
- Soliditet 80%
- Likviditet 80%

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av målen avseende lånefinansiering och likviditet är uppfyllda. De övriga fyra finansiella mål har ett resultat som inte är förenligt med vad fullmäktige fastställt.

Den samlade bedömningen över nämndernas budgetavvikelser är att de inte uppfyller målet att nämndernas verksamheter ska drivas inom de ekonomiska ramarna, effektivt och med stor kostnadsmedvetenhet. Budgetavvikelserna är omfattande.

### *Verksamhetsmål*

Kommunfullmäktige har fastställt fem särskilda mål för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning;

- Inköpsverksamheten är effektiv genom hög köptrohet till tecknade avtal
- Energianvändningen i kommunen ska minska
- Effektiv lokalanvändning som leder till minskad total lokalyta
- Det goda ledarskapet och medarbetarskapet utvecklas
- Långsiktigt underhåll av fasta tillgångar säkerställs

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av målet avseende inköp är uppfyllt. De övriga fyra verksamhetsmålen har ett resultat som inte är förenligt med vad fullmäktige fastställt.

Därtill har samtliga styrelser och nämnder upprättat egna nämndmål med stor variation på kvalitet och måluppfyllelse

Vi har uppmärksammat kommunstyrelsen om att det finns behov av att utveckla kommunens styrmodell inkluderande utveckling av mål samt en metod för uppföljning och återrapportering av måluppfyllelsen.

### ***Lekmannarevision***

Som lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag har de förtroendevalda revisorerna Svante Ek och Ulf Estberger utsetts. De har tillsammans med biträden granskat bolagen och lämnat granskningsrapporter.

Lekmannarevisorerna bedömer att bolagen sköts på ett tillfredsställande sätt

### ***Ansvarsprövning***

Kommunens ekonomiska läge är fortsatt oroande och kräver omgående åtgärder för att få en sund ekonomi. Beslut grundade på konsekvensanalyser med åtgärdsplaner och en löpande uppföljning av att besluten ger effekter både i verksamhetens utförande och med avsedd ekonomisk resultat.

Årets driftresultat – kostnader minus intäkter för den löpande verksamheten – visar ett underskott på 80.2 mkr. (2011 – underskott om 53.1). Det är oroväckande att budgetföljsamheten hos nämnderna med störst budget är så låg. Omsorgsnämnden, Socialnämnden och Barn- och bildningsnämnden redovisar tillsammans 124 mkr i negativ avvikelse jämfört med budget. Efter analyser av nämndernas resultat bedömer vi att budgetavvikelsen orsakades av en kombination av behovsökningar, bristande budgetering och bristande styrning och kontroll. Ytterligare åtgärder borde ha vidtagits för att minska budgetavvikelsen. Vi uttrycker oro över den ekonomiska utvecklingen och lämnar kritik mot nämndernas bristande styrning och kontroll m.m.

Kommunstyrelsen har inom ramen för sin uppsiktsplikt, ett särskilt uppdrag att till nämnderna göra påpekanden, lämna råd och anvisningar samt om behov finns tillse att kommunfullmäktige ingriper. Mot bakgrund av främst Omsorgsnämndens och Barn- och bildningsnämndens stora upprepade underskott jämfört med budget är vår bedömning att kommunstyrelsen inte fullföljt sin uppsiktsplikt i erforderlig grad över nämnderna och att förhållandet gett bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.