

Till
Kommunfullmäktige i Ragunda kommun

Revisorernas redogörelse för år 2021

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 revisionssed 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 sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda. Rapporterna finns i sin helhet på Ragunda kommuns hemsida, www.ragunda.se.

Revisorerna har vid granskningen biträttats av KPMG.

Sammanfattande resultat från följande revisionsrapporter redovisas nedan:

Avsnitt	Rapport
1.1	Granskning av lärares arbetsmiljö
1.2	Granskning av investeringsprocessen
1.3	Uppföljning av granskningar år 2019
1.4	Granskning av upphandling
1.5	Översiktlig granskning av delårsrapport per 2021-08-31
1.6	Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Ragunda kommun 2022-03-24

DocuSigned by:


7EFA2CBAA8BE464...
Berit Forsgård
Ordförande

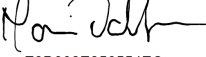
DocuSigned by:

C79789309F5946E...
Larry Brandin
Vice ordförande

DocuSigned by:

3C9E8D6A6FBA4D8...
Eva Ocklind

DocuSigned by:

BD31F001E229415...
Elisabeth Enroth

DocuSigned by:

E3D902E256554EC...
Marie Dahlgren

1.1 Granskning av lärares arbetsmiljö

Syftet med granskningen var att bedöma om det finns en tillfredsställande styrning och uppföljning av lärarnas arbetsmiljö.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att det till stor del finns förutsättningar för att bedriva en ändamålsenlig process kring lärarnas arbetsmiljö. Vi bedömer dock att arbetet kan stärkas genom att förbättra målstyrningen samt det strategiska arbetet kring arbetsmiljön.

Vi bedömer att det finns en övergripande röd tråd i fördelningen av arbetsmiljöansvaret samt styrdokument för arbetsmiljö och det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta baserat på att det tydligt framgår av såväl samverkansavtal som i arbetsmiljöpolicyn att kommunen ska verka för en god arbetsmiljö som utgör en naturlig del i det dagliga arbetet. Vi bedömer även att det finns styrdokument som möjliggör en god undervisnings/lärmiljö. Vi har däremot inte tagit del av någon förvaltnings-specifik plan kring arbetsmiljöarbetet som fastställer arbetsmiljömål för verksamheterna.

Vi kan konstatera att arbetsmiljöpolicyn samt riktlinjer för arbetsmiljöarbetet är daterad till 2019-09-26 respektive 2019-09-03 och skulle enligt båda styrdokumenterna reviderats senast i september 2021.

Vi konstaterar att det finns stor problematik kring tillgången på behörig personal inom förskola och grundskola. Det framgår samtidigt att det finns en större sårbarhet på de mindre skolenheterna. Detta innebär både en belastning på de behöriga lärarna samt problem att säkerställa en god undervisningsmiljö och bedriva en likvärdig skolgång, vilket vi ser allvarligt på

Vi bedömer att det finns styrdokument som möjliggör en god undervisnings/lärmiljö däremot kan vi konstatera att dimensioneringen av elevhälsan inte motsvarar de behov som finns inom förskola och grundskola. Detta medför i sin tur problem att kunna genomföra nödvändiga anpassningar och säkerställa en god undervisningsmiljö så att samtliga elever får möjlighet en likvärdig utbildning.

Vi bedömer att det för det systematiska arbetsmiljöarbetet finns uppbyggda strukturer som ger goda förutsättningar att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete utifrån fastställt årshjul. Vi bedömer dock att det fortsatt finns ett behov att förankra och säkerställa fullständig förståelse kring det systematiska arbetsmiljöarbetet och att säkerställa en systematik i uppföljningen. Vi konstaterar även att det inte upplevs finnas utrymme att fullt ut kunna bedriva ett pedagogiskt ledarskap då stor del av tiden tas upp av administrativa sysslor.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi att:

- kommunstyrelsen ser över och säkerställer målstyrningen kring arbetsmiljön
- kommunstyrelsen ser över och reviderar de styrande dokumenten kring arbetsmiljön
- kommunstyrelsen beaktar och vidtar åtgärder för arbetsmiljön som ett led i det strategiska arbetet kring arbetsmiljö och kompetensförsörjning
- kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att säkerställa en likvärdig utbildning och god undervisningsmiljö
- kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att möjliggöra och förbättra det systematiska arbetsmiljöarbetet samt säkerställa en systematik i uppföljningen som ett led i ett systematiskt förbättringsarbete

1.2 Granskning av investeringsprocessen

Även granskning av investeringsprocessen ingår i årets revisionsplan men kommer att avrapporteras senare.

1.3 **Uppföljning av granskningar år 2019**

Granskningen har syftat till att bedöma om ansvarig styrelse/nämnd har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi har därför granskat om:

- åtgärder har vidtagits i enlighet med ansvarig styrelse/nämnds beslut
- respektive styrelse/nämnd har följt upp att vidtagna åtgärder efterlevs och fått avsedd effekt

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att ett antal åtgärder har vidtagits efter lämnade rekommendationer. Dock finns utrymme för ytterligare utveckling och förbättringar. Vi vill betona att det är väsentligt att åtgärder genomförs och att kommunstyrelse säkerställer att fattade beslut verkställs.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- fortsätta säkerställa att det finns tillräckliga resurser för att bedriva systematiskt informationssäkerhetsarbete
- säkerställa att informationsklassning av de datoriserade verksamhetssystemen genomförs
- se över ytterligare möjligheter att säkerställa att arbete med systemförvaltning utvecklas
- säkerställa att arbetet med kontinuitetsplaner tas upp i samband med RSA-arbetet 2022
- säkerställa att värdegrundsarbetet fullföljs och dokumenteras
- säkerställa vidtagandet av åtgärder när avvikelser rapporteras
- inför ett kontrollmoment i förvaltningens interna kontroll för att säkerställa att alla brukare inom äldreomsorgen har en genomförandeplan som är upprättad i enlighet med förhållningsättet i IBIS
- fullt ut tydliggöra ansvarsfördelningen mellan chefer, medarbetare och central löneenhet samt göra den tillgänglig för alla
- säkerställa att vidareutbildningar för chefer erbjuds löpande
- inrätta regelbundna kontroller av befintliga rutiner avseende frånvarorapportering och löneutbetalning, t.ex. som ett kontrollmoment i den interna kontrollen
- införa att chefer ska attestera alla löneutbetalningar innan, eller om det inte bedöms möjligt, i nära anslutning till den ordinarie lönekörningen

1.4 **Granskning av upphandling**

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunen har rutiner för att säkerställa att varor och tjänster upphandlas enligt lagen om offentlig upphandling och att inköpsrutinerna är ändamålsenliga.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen i stort har ändamålsenliga styrdokument. Däremot konstaterar vi att det inte finns tillräcklig kompetens vad gäller upphandling. Vi konstaterar också att det saknas systematik för uppföljning av avtalstrohet och av genomförda upphandlingar. Vi ser allvarligt på dessa brister och uppmanar kommunstyrelsen att vidta åtgärder.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- verka för att den gemensamma upphandlingspolicyn med kommuner i Jämtlands län ses över
- regelbundet ompröva styrdokument, gärna årligen, för att säkerställa att de är aktuella
- kraven i riktlinjen för upphandling och inköp vidareutvecklas
- rutinen för direktupphandling behandlas av kommunfullmäktige eller styrelse
- några inom kommunen, förslagsvis den kommande samordnaren och ytterligare någon tjänsteperson som ofta gör upphandlingar, erhåller en mer fördjupad upphandlingsutbildning
- delegationsordningen ses över i enlighet med vad som rekommenderas under kommentarer till avsnitt 3.2
- tillse att upphandlingar och avtal utvärderas, i enlighet med gällande riktlinjer, för att förbättra inför kommande upphandlingar samt för att säkerställa att avtal efterlevs
- regelbundet följa upp att inköp endast sker att upphandlade varor och tjänster

1.5 **Översiktlig granskning av delårsrapport per 2021-08-31**

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring-och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Sammanfattning

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 4,7 mnkr, vilket är 27,4 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att ersättningar från staten i form av extra generella statsbidrag och kostnadsersättningar har minskat kraftigt. Coronapandemin har fortsatt inneburit merkostnader för verksamheterna vilket påverkar resultat negativt.
- Kommunens årsprognos uppgår till -4,4 mnkr, vilket är 9,1 mnkr lägre än delårsresultatet.
- Prognostiserat helårsutfall förväntas gå sämre än budget med -7,8 mnkr. De största budgetavvikelseerna är hos samhällsbyggnadsförvaltningen med -2,9 mnkr, stöd-och omsorgsförvaltningen med -5,3 mnkr samt barn-och utbildningsförvaltningen med -4,1 mnkr. Vi är oroad över förvaltningarnas resultatutveckling.
- Kommunens balanskravs resultat beräknas uppgå till -4,4 mnkr för 2021. Vi anser att det saknas kommentarer som beskriver åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravs resultatet.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravs resultatet.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi noterar att kommunstyrelsen inte har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattade bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikatorer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattade bedömning är fullmäktige inte har antagit specifika verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.

1.6 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner.

Sammanfattning

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har, med reservation för de eventuella effekterna av att granskningen utförts enligt redovisade avgränsningar, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. Det har i granskningen inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat

Årets resultat uppgår till 10,5 mnkr vilket är 7,1 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 3,4 mnkr. Resultatet är också 3,0 mnkr bättre än föregående års resultat. Det beror främst på att skatteintäkterna blev 6,9 mnkr högre än budgeterat. Gällande verksamheternas budgetavvikelser uppvisar kommunledningsförvaltningen ett överskott på 3,8 mnkr, barn- och utbildningsförvaltningen ett underskott på -2,3 mnkr samt stöd- och omsorgsförvaltningen på -2,3 mnkr. Överskottet beror i huvudsak på ej fördelad ersättning för ökade sjuklönekostnader och underskotten beror främst på höga vårdplatskostnader inom äldreomsorgen samt höga personalkostnader inom skolan på grund av coronapandemin.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda mål för verksamheten eftersom sådana saknas.

Vi rekommenderar, likt föregående år, att kommunstyrelsen verkar för att verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning kan fastställas.