

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport*

Övergripande ansvarsutövande 2007

Gotlands kommun

2008-04-10

Lars Åke Claesson

Ramona Numelin

*connectedthinking

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Syfte	3
3	Barn- och utbildningsnämnden	3
4	Kultur- och fritidsnämnden	4
5	Hälso- och sjukvårdsnämnden	4
6	Miljö- och hälsoskyddsnämnden	4
7	Social- och omsorgsnämnden	5
8	Folkhögskolestyrelsen.....	5
9	Kommunstyrelsen/konsult- och service	5
10	Tekniska nämnden	6
11	Byggnadsnämnden.....	6
12	Kommunstyrelsen/räddningstjänsten.....	6
13	Kommunstyrelsen/Lövsta landsbygdscentrum	7

1 Inledning

En grundläggande tanke i kommunallagen är att revisionen skall granska all verksamhet varje år. Avsikten är att årligen stämma av hur väl respektive granskningsobjekt (styrelse, nämnder fullmäktigeberedningar och ledamöter i dessa) fullgjort sin uppgift:

”Om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.”

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet skall granskningen göras i dialog med nämnden. Avsikten är, som ovan nämnts, att det som nämnden presenterar vid diskussionerna skall styrkas av nämndens protokoll och dokument.

2 Syfte

Respektive sammanträde har följande syfte: På ett övergripande plan bedöma om nämnden/styrelsen utifrån sitt uppdrag genomfört detta på ett godtagbart sätt under år 2007. Härvid avser bedömningen de fem perspektiven i det balanserade styrkortet: brukare/kunder, ekonomi, medarbetare & ledare, processer samt samhälle.

3 Barn- och utbildningsnämnden

Nämndens uppdrag

Ekonomi var i balans 2007. Verksamhetsmässigt pågår en stor omställning i och med att elevantalet minskar. Detta leder till att underlaget för relativt många skolor minskar (främst på landsbygden). Förutom elevminskning innebär privatisering av skolor ytterligare ett inslag som påverkar planeringen för nämnden.

Revisorerna noterade att införandet av styrkortet i verksamheten är långt ifrån genomförd. På Norrbackaskolan har ett pilotprojekt genomförts. Det visade att styrkortet kan rymma alla uppgifter oavsett de berör statliga eller kommunala krav. Revisorerna förutsätter att BUN prioriterar införandet av styrkort i verksamheterna.

Under år 2007 var skolverket på Gotlandsbesök och genomförde inspektioner på i stort sett samtliga skolor och förskolor på ön. Revisorerna konstaterar att verksamhetsmässigt uppnås målen delvis av BUN.

Nämnden har inte bedömt styrkortet utifrån Rött-Gult-Grönt.

4 Kultur- och fritidsnämnden

Nämndens uppdrag

Vi konstaterar att nämnden klarat sitt ekonomiska uppdrag för 2007 samt delar nämndens bedömning att även de verksamhetsmässiga uppdraget är genomfört. Dock ser vi gärna att en högre andel av styrtalen förses med mätbara mål.

Balanserade styrkort

Styrkort är infört på avdelningsnivå.

5 Hälsa- och sjukvårdsnämnden

Nämndens uppdrag

Nämnden klarar inte sitt ekonomiska uppdrag. Underskottet mot budget uppgick till 42,3 mkr. Under 2007 har ett 17-punktsprogram tagits fram i syfte att få ekonomin i balans. Dessutom satsar sjukvårdsledningen på ledarna i organisationen. Kommunstyrelsen har också flaggat för att man inser att nämnden inte klarar ekonomin 2007 och man anser att kommunen kan hantera nämndens underskott.

För revisorerna har hälso- och sjukvårdens ekonomi varit ett prioriterat område under året. Ett antal sammanträden har hållits med sjukvårdsledningen och kommunstyrelsen i detta ärende.

Balanserade styrkort

Arbetet med att implementera styrkorten på verksamhetsnivå har pågått även under detta år. Vår bedömning att det finns betydande utvecklingspotential i detta arbete. Arbetet med att föra ut styrkorten till verksamhetsnivå är långt ifrån genomförd. Vi noterar att nämnden använder sig av "Öppna jämförelser" som ett kvalitativt uppföljningssystem.

Av styrkorten är ekonomin röd och resten av styrkorten är gula.

6 Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Nämndens uppdrag

Vi konstaterar att nämnden klarat sitt ekonomiska uppdrag. Precis som tidigare år har nämnden varit tvungen att prioritera bort vissa lagstadgade verksamheter eftersom resurserna ej är tillräckliga. Revisorerna har under alla år påtalat detta förhållande.

Balanserade styrkort

Finns på verksamhetsnivå. Under 2007 har ett omfattande arbete inletts för att förbättra processerna kring bland annat diarieföring och ärendehantering. Nämnden har inte bedömt måluppfyllelsen i respektive styrkort.

7 Social- och omsorgsnämnden

Nämndens uppdrag

Nämnden har klarat sitt ekonomiska och sitt verksamhetsmässiga uppdrag. Revisorerna noterar att man lyckats nå ekonomisk balans i verksamheten.

Vi noterar särskilt att nämnden inrättat ett boende för personer med dubbeldiagnoser (psykisk sjukdom och missbruksproblem). Denna patientgrupp uppmärksammades i en granskning av revisorerna för några år sedan som en av de mest utsatta grupperna där risken att hamna ”mellan stolarna” var mycket stor.

Balanserade styrkort

Arbetet med implementeringen av styrkortet till enhetsnivå har pågått under 2007. Vi noterar att man kommit mycket långt i detta avseende. Uppföljningen av verksamheterna underlättas betydligt när styrkortet utvecklats på detta gynnsamma sätt.

Nämnden har inte bedömt styrkortet utifrån Rött-Gult-Grönt.

8 Folkhögskolestyrelsen

Styrelsens uppdrag

Styrelsen har inte klarat sitt ekonomiska uppdrag 2007. Underskottet uppgår till 163 tkr. Tilldelningen av statsbidrag blev lägre än förväntat och i samråd med kommunledningen tvingades man ta ställning till vilka utbildningar som inte skulle genomföras. Resultatet blev en kompromiss bestående av besparingar och tilläggsbudget. Utöver det beslutade kommunstyrelsen att filmutbildningen i Fårösund ändå skulle genomföras.

Balanserade styrkort

Implementeringen av styrkortet på enhetsnivå har pågått under 2007. Vi ser gärna att en högre andel av styrtalet förses med mätbara mål. Styrelsen har inte bedömt styrkortet utifrån Rött-Gult-Grönt.

9 Kommunstyrelsen/konsult- och service

Styrelsens uppdrag

Enligt styrkortet har styrelsen klarat det ekonomiska uppdraget och samhällsperspektivet. Övriga perspektiv är gula. Vi noterar att förvaltningen lagt ut styrkortet på respektive avdelning fullt ut.

Balanserade styrkort

KSK är den förvaltning som kommit längst med införandet av styrkortet.

10 Tekniska nämnden

Nämndens uppdrag

Nämnden klarar sitt ekonomiska uppdrag 4,7 mkr.

Vid genomgången av nämndens verksamhet och ekonomi för år 2007 uppmärksammade revisorerna att intäkterna var ca 2,5 mkr lägre än budgeterat. Orsaken visade sig finnas i lappisornas verksamhet. Blanketterna som används vid felparkeringar tog slut!

Balanserade styrkort

Jämfört med föregående bokslut är det betydligt enklare att få en överblick i styrkorten. Nämnden har inte bedömt styrkorten utifrån Rött-Gult-Grönt.

11 Byggnadsnämnden

Nämndens uppdrag

Nämnden har klarat sitt ekonomiska uppdrag. Det verksamhetsmässiga uppdraget är delvis uppfyllt.

Balanserade styrkort

Implementeringen av styrkorten till enhetsnivå har pågått under 2007. Nämnden har inte bedömt styrkorten utifrån Rött-Gult-Grönt.

12 Kommunstyrelsen/räddningstjänsten

Styrelsens uppdrag

Vi konstaterar att kommunstyrelsen, för första gången sedan 1993, klarat det ekonomiska uppdraget för räddningstjänsten. Överskottet uppgick till 1,3 mkr. Överskottet består i huvudsak av obudgeterade engångskostnader i samband med att privat entreprenör tog över ambulansverksamheten. Dessa vinster härrör från reavinster vid försäljning av ambulanserna, minskade kapitalkostnader samt budgetkompensation för semesterlöneskuld på totalt 1,5 mkr.

Ambulansverksamheten på väg har handlats upp och verksamheten övergick från halvårsskiftet 2007 till Falck.

Balanserade styrkort

Vi konstaterar att kvaliteten på redovisningen av styrkorten är mycket varierande. Vi förutsätter att detta kommer förbättras till nästa bokslut.

Styrelsen har inte bedömt styrkorten utifrån Rött-Gult-Grönt.

13 Kommunstyrelsen/Lövsta landsbygdscentrum

Styrelsens uppdrag

Styrelsen har klarat sitt ekonomiska uppdrag. De övriga styrkorten visar på att verksamheten klarat sina mål (grönt). Styrkortet processer redovisar rött.