

Härjedalens kommun Revisorerna

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2008

Redogörelse

Enligt kommunallagen granskar vi kommunens verksamheter och prövar om de bedrivs ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande. Vi granskar också om kommunens räkenskaper är rättvisande och om nämndernas kontroll är tillräcklig.

I arbetet har vi biträttats av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers, se separat redogörelse.

Vi har under året sammanträffat med berörd styrelse/nämnd för att presentera och diskutera resultatet av genomförda granskningar.

Granskningens inriktning

Under år 2008 har vi bland annat granskat socialnämndens ledning och styrning av ekonomi och verksamhet, beslutsunderlag och ärendehantering inom kommunstyrelsen, nämnden för barn, utbildning och fritid avseende interkommunala ersättningar, kulturnämnden och flyktingmottagningen. Vi har även granskat årsredovisningen, delårsrapporten, löpande räkenskaper samt genomfört uppföljningar av tidigare års granskningar. Som ett stöd för framtida revisionsinsatser har vi även tagit fram en väsentlighet och riskanalys.

Vi har kontinuerligt följt socialnämndens resultatutveckling under året och sammanträffat med nämnden, ordförande och vice ordförande, förvaltningschef och ekonom och diskuterat nämndens ledning och styrning av ekonomi och verksamhet.

Vi har även övergripande granskat de gemensamma nämnder som finns tillsammans med Jämtlands läns landsting och övriga kommuner i länet.

Granskningens resultat

Beträffande socialnämnden riktar vi **mycket allvarliga anmärkningar** mot nämndens samtliga ledamöter och tjänstgörande ersättare för bristfällig ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet och ekonomi inom främst äldreomsorgen. Enligt kommunallagen (KL 6 kap 7 §) skall nämnderna se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt. Nämnden skall även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Vi anser att nämnden inte levt upp till dessa intentioner beroende på bland annat följande:

- Beslutade personalanpassningar enligt beslut i socialnämnden i augusti 2006 (§ 114 och 115) har inte genomförts utan övertalig personal har överförs till annan enhet inom nämndens organisation (bemanningseenheten).
- Ingen personal har varslats om uppsägning eller sagts upp med anledning av beslutade personalanpassningar utan nämndens målsättning har varit att "undvika uppsägningar av tillsvidareanställd personal", enligt svar till revisionen från nämnden daterad 2009-01-20.
- Nämnden har under 2006 och 2007 fått "fribrev" från fullmäktige, vilket inneburit att nämnden fått överskrida tilldelad budgetram med 11 Mkr (2006) och 8,7 Mkr (2007) samt i efterhand för år 2008 6,4 Mkr. Tanken med given respit från fullmäktige har varit att nämnden skulle ges tid att genomföra anpassningar av organisation och att genomföra personalneddragningar motsvarande 37 årsarbetare. Så har inte skett utan nämnden har allvarligt åsidosatt sina åtaganden och överenskommelser gentemot fullmäktige och skattekollektivet i kommunen.
- Efter revisionens uppföljning, se rapport daterad 2008-10-17 "Socialnämnden – Ekonomi och verksamhet i balans, har samma procedur startat upp år 2009 som under år 2006. Detta innebär att nya förhandlingar om uppsägningar av ca 47 årsarbetare, jämfört med 37 årsarbetare 2006 pågår. Riskbedömning (analys) av föreslagna åtgärder har genomförts vid respektive enhet.

Revisionens bedömning är att nämndens och förvaltningsorganisationens brist på initiativkraft och kurage att genomföra beslutade förändringar från 2006 förorsakat kommunen avsevärda förluster i pengar, förtroende och tid.

- Socialnämndens grundproblem kvarstår vilket innebär att servicenivån till brukarna inte är anpassad till den av fullmäktige tilldelade ekonomiska ramen samt att äldreomsorgen i kommunen kostnadsmissigt är dyrare än länsgenomsnittet.
- Vi förutsätter att personalanpassningar enligt fattade beslut av socialnämnden genomförs och att konkreta besparingsåtgärder vidtas under våren 2009.

Ansvarsfrihet

Mot bakgrund av framförda allvarliga anmärkningar under ”Granskningens resultat” anser vi att Socialnämnden brustit i att genomföra fattade beslut samt att styra och kontrollera verksamhet och ekonomi. Med anledning av detta har vi funnit anledning att **avstyrka** att socialnämnden beviljas ansvarsfrihet.

Revisorerne **tillstyrker** att styrelsen och övriga nämnder samt enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker också att årsredovisningen godkänns, vilken är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Sveg 7/5 år 2009



Folke Bäck



Maritta Stensson



Maj-Lis Eriksson-Holm



Henry Johansson



Anders Dahlin