



Ystads kommun

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Ystads kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2016

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Vi har genom lekmannarevisorer granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag.

Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har granskat styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från bedömning av risk och väsentlighet. Genom bedömningarna har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit vilka har dokumenterats i en revisionsplan för 2016.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till de som blivit granskade. Det har skett genom presentation av granskningar, dialoger och överlämnande av granskningsrapporter. Resultatet av djupgranskningar överlämnas fortlöpande till fullmäktige.

## Granskningens inriktning och resultat

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet. För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna delat in sig i arbetsgrupper med olika bevakningsområden. Varje grupp har tagit del av protokoll och annan viktig dokumentation inom bevakningsområdet. Minst två gånger per år besöker grupperna nämnder och styrelser för att informera sig. Det sker vanligtvis i samband med delårsrapport och årsredovisning. Gruppernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

### Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar av ansvarsutövandet kompletterats med fördjupade granskningar, till vilka sakkunniga biträden anlåtats.

### Granskning av styrning och uppföljning inom personalområdet

Syftet med granskningen var att bedöma följsamheten till kommunfullmäktiges målsättning att kommunen ska ha en god personalpolitik som främjar trivsel och arbetsprestationer samt ökar möjligheterna för Ystad att vara en attraktiv arbetsgivare. Den sammanfattande bedömningen är att styrelsen och nämnderna i allt väsentligt bedriver ett aktivt arbete med bäring på kommunfullmäktiges mål angående Ystad kommun som en attraktiv arbetsgivare. Organisationen på personalområdet ter sig ändamålsenlig utifrån uppdraget. Nämnderna har formulerat relevanta åtaganden på personalområdet för verksamhetsåret, håller sig kontinuerligt uppdaterade i angelägna och aktuella personalfrågor, och har i olika avseenden initierat utvecklingsarbete inom dessa områden. Vi bedömer dock att det finns behov av att hitta former för kommunövergripande kompetensutveckling för nuvarande och potentiella



Ystads kommun

Revisionen

framtida ledare med utgångspunkt i aktuella och framtida utmaningar som chefsleden på olika nivåer har att hantera. Vi bedömer också att situationen med ledare med ett stort antal underställda utgör en verksamhetsrisk.

### **Granskning av samhällsbyggnadsnämndens styrning och kontroll av underhållsbehov**

Syftet med granskningen var att bedöma huruvida samhällsbyggnadsnämnden har en tillfredsställande styrning, uppföljning och intern kontroll av underhållsbehov avseende gator, vägar och VA-ledningsnät. Den sammanfattande bedömningen är att styrningen och kontrollen avseende underhållet av gatu- och vägnätet samt VA-ledningsnätet är god. Vi ser däremot förbättringspotential i kostnadsberäkningen av planerade underhållsåtgärder, främst avseende gator och vägar.

### **Granskning av kommunstyrelsens ledande och samordnande roll**

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter. Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen inte till fullo leder och samordnar förvaltningen av kommunens angelägenheter på ett ändamålsenligt sätt. Vår bedömning grundar sig på att kommunstyrelsen inte fullt ut lever upp till sitt reglemente gällande följande skrivelser:

- Genom dialog ge vägledning i frågor som rör strategisk inriktning, resursförbrukning, mål och ambitions- samt risknivå.
- Ta erforderliga planerings-, samordnings- och uppföljningsinitiativ i samverkan med kommunens nämnder och bolag, vilket ska leda till att kommunkoncernens totala verksamhet blir ändamålsenlig och effektiv ur såväl verksamhetsmässigt som demokratiskt perspektiv.
- Kommunstyrelsens förvaltning ska utgöra ett kvalificerat stöd åt den politiska ledningen samt åt övriga förvaltningar och bolag.

Vi bedömer dock att kommunens övergripande ledningssystem över lag kanaliseras och samordnas på ett tillfredsställande sätt och att det finns en hög ambition om att ha en fungerande horisontell och vertikal kommunikation inom kommunen.

### **Granskning av nämndernas hantering av delegation**

Syftet med granskningen var att undersöka hur styrningen av delegationen uttrycks i reglementen, delegationsordningar och övriga styrdokument samt hur anmälan sker av beslut fattade med stöd av delegation. Vår sammanfattande bedömning är att nämndernas delegationsordningar till stor del lever upp till kommunallagens krav. Det finns två punkter i delegationsordningarna som vi bedömer skulle kunna strida mot kommunallagen, nämligen punkt 7.2 (beslut att stänga av en elev) i gymnasienämndens delegationsordning samt punkten omdisponering av medel inom förvaltningens budgetram. Den sistnämnda återfanns i samtliga delegationsordningar bortsett från kulturnämndens delegationsordning.

Vi bedömer att majoriteten av delegationsbesluten som anmäls sker i enlighet med nämndernas formkrav och att anmälan är utformad så att beslutet går att finna. Vad avser nämndernas formkrav rekommenderar vi att det är lämpligt att ange både vem som ska anmäla beslut, till vem besluten ska anmälas och hur besluten ska anmälas i delegationsordningarna. Därutöver bedömer vi, med stor sannolikhet, mot bakgrund av granskningsresultaten att alla beslut som fattas på delegation inte återrapporteras.

HA  
BN  
Z  
B S



Ystads kommun

Revisionen

### **Granskning av behörighet till och måluppfyllelse i gymnasieskolan**

Syftet med granskningen var att bedöma huruvida gymnasienämnden har en tillfredsställande styrning, uppföljning och kontroll av måluppfyllelsen inom gymnasieskolan. Den sammanfattande bedömningen är att gymnasienämnden i stora delar bedriver ett ändamålsenligt arbete och tillgodoser en hög kvalitet avseende såväl gymnasieprogrammen som arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret. Arbetet är dock inte fullt ut tillfredsställande inom vissa områden: åtgärder för att höja resultaten, rektorernas förutsättningar för det pedagogiska ledarskapet samt uppföljning avseende nämndens systematiska kvalitetsarbete. Vi har bl.a. konstaterat följande:

- Gymnasienämnden har inte fattat beslut om några målsättningar för elevernas kunskapsresultat.
- Gymnasienämnden har inte tagit beslut avseende hur det övergripande systematiska kvalitetsarbetet ska utvecklas och redovisas.
- Det faktum att Ystad Gymnasium inom flertalet program ligger under rikssnittet och har en negativ betygsutveckling inom fyra program behöver analyseras noggrant. Nämndens möjligheter att vidta ändamålsenliga åtgärder för att höja resultaten begränsas av att sammanställning av resultat för läsåret 2015/16 inte beaktas förrän i december 2016.

### **Granskning av hantering av föreningsbidrag**

Syftet med granskningen var att bedöma barn- och utbildningsnämndens, kulturnämndens och socialnämndens styrning, uppföljning och interna kontroll avseende hanteringen av bidrag till föreningar. Den sammanfattande bedömningen är att nämndernas hantering av föreningsbidrag brister. Vi ser att det finns utvecklingspotential gällande den nämndövergripande samordningen och behov av översyn gällande bidragsregler, uppföljning och kontroller.

### **Granskning av delårsrapport per 2016-08-31**

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås. Kommunfullmäktige har för 2016 beslutat om sju övergripande mål med tillhörande strategiska mål inom ramen för god ekonomisk hushållning. Samtliga sju verksamhetsmål bedöms uppnås för helåret 2016. De tre finansiella målen har uppfyllts för perioden och prognosen för helåret visar att samtliga mål bedöms uppnås. Vi har inga indikationer på att måluppfyllelsen väsentligt skall komma att avvika från det som kommunstyrelsen beskriver i sin förvaltningsberättelse. Vår granskning visar att delårsbokslutet i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och visar en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat. God redovisningssed för kommunal verksamhet har i allt väsentligt följts. Vi har inte funnit något som tyder på annat än att verksamheten allmänt sett har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

### **Uppföljning av granskningar genomförda 2015**

En uppföljning av granskningar genomförda 2015 har gjorts i syfte att granska vilka åtgärder som vidtagits efter de iakttagelser som revisionen gjort. Vår sammanfattande bedömning är att många av de rekommendationer som revisionen lämnat till såväl kommunstyrelse och nämnder som till kommunala bolag har beaktats och ändamålsenliga åtgärder har vidtagits. Det kvarstår dock ett antal områden där revisionen menar att arbetet inte framskridit fullt ut i enlighet med de bedömningar och rekommendationer som lämnats.

HI N  
Kuller  
FöG



Ystads kommun

Revisionen

Vad gäller granskningen av kommunens arbete med bemötande, tillgänglighet och värdegrund har flera delar ännu inte genomförts. Vi menar därför att kommunstyrelsen inte agerat tillräckligt aktivt för att styra värdegrundsarbetet.

### **Granskning av årsbokslut och årsredovisning**

Efter granskningen av årsredovisningen för 2016 är vår sammanfattande bedömning följande:

- Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- Samtliga tre finansiella mål antagna av Kommunfullmäktige bedöms vara uppfyllda.
- Samtliga sju verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda. Kommunen bedömer, utifrån fastställda mål, uppnått god ekonomisk hushållning för 2016.
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av Ystads kommuns resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi har vidare noterat följande;

- Soliditeten har minskat de senaste fem åren med 13 procentenheter från 46 % till 33 %. Detta medför en ökad skuldsättningsgrad och minskad självfinansieringsgrad vilket ökar räntekänsligheten.
- Fullmäktiges antagna budget för investeringsverksamheten ej har uppnåtts under året. Genomförandegraden uppgick till cirka 55 procent.

### **Lekmannarevision**

Lekmannarevisorerna har besökt bolagen vid minst två tillfällen under året för att informera sig om bolagens verksamhet.

En djupgranskning har genomförts av Ytornets ledande och samordnande roll. Vår sammanfattande bedömning är att Ytornet inte till fullo på ett ändamålsenligt sätt leder och samordnar de kommunala bolagen. Vi grundar denna bedömning på att styrelsen:

- inte lever upp till vad som fastställts i styr- och ledningsdokumentet,
- inte lever upp till egna antagna beslut om till exempel sitt ansvar som kontaktpolitiker, samt
- inte tagit tillvara sina möjligheter till en aktiv styrning av dotterbolagen.

### **Kommunalförbund**

Revisorerna i Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund bedömer sammantaget att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. De finansiella målen har uppfyllts men behov finns av att utveckla förbundets målstyrning gällande verksamhetsmålen. En granskning av sötningens verksamheten påvisar svårigheter med att planera verksamheten vilket leder till svag produktivitet.

Revisorerna i Ystad-Österlenregionens Miljöförbund bedömer att direktionen i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundet har en självfinansieringsgrad på 54 procent, vilket innebär att



Ystads kommun

Revisionen

förbundet har en ekonomi i balans och interna processer som stödjer ett effektivt resursutnyttjande.

Revisorerna i Sydsåkanska Gymnasieförbundet konstaterar att förbundet inte har bedrivit någon verksamhet under året och noterar att kommunen under det gångna har kommit överens med övriga delägarkommuner om hur den slutliga ekonomiska uppgörelsen ska hanteras. Överenskommelsen har dock dragit ut på tiden vilket innebär att Sydsåkanska gymnasieförbundet kommer att avvecklas först under 2017. Ystad kommun har per 2016-12-31 reserverat 10,0 mnkr för återstående del av Sydsåkanska gymnasieförbundets ansvarsförbindelser för pensioner. Skulle det tillkomma ytterligare kostnader fram till avvecklingen så kommer det att belasta resultatet för 2017.

### Information från verksamheterna

Revisorerna har informerat sig genom att bjuda in företrädare från olika verksamheter till revisorernas sammanträden och genom att göra besök i verksamheterna.

Information har lämnats i samband med revisionssammanträden av marknads- och näringslivschef, gymnasiechef, kommundirektör, ekonomischef, samhällsbyggnadschef, inköpschef, upphandlingschef och personalchef. Revisorerna har gjort studiebesök på Ystad Arena, Ystad Hamn Logistik AB och tekniska avdelningen.

### Dialog med fullmäktige

Revisionens presidium har under året sammanträffat med kommunfullmäktiges presidium vid några tillfällen. Vid dessa möten har information lämnats om bland annat revisorernas arbetssätt och genomförda granskningar. Erfarenheter har utbytt och revisorerna har fått en återkoppling på revisionsarbetet.

### Erfarenhetsutbyte och utbildning

Revisorerna i sydöstra Skånes kommuner träffas regelbundet för dialog samt för att delge varandra erfarenheter i granskningsarbetet. Revisorerna har deltagit i seminarier och utbildningar som anordnats av Ystads kommun och EY. Revisorerna ingår även i EY:s regionala och nationella kundråd. Genom kundråden ges möjlighet till kunskapsdelning och nätverksbyggande med andra kommuner.

### Övrigt

Kommunrevisionen består av 9 ordinarie revisorer. EY har varit sakkunnigt biträde till de förtroendevalda revisorerna. Revisorerna har under året upphandlat sakkunnigt biträde för åren 2017-2020.

Bruno Andersson har inte deltagit i granskningen av myndighetsnämnden. Hans Håkansson har inte deltagit i granskningen av överförmyndarnämnden och gymnasienämnden.



Ystads kommun  
Revisionen

Ystad 2017-04-03

Bo Lönnerblad  
Ordförande

Bruno Andersson  
Vice ordförande

Gunilla Björklund

Hans Håkansson

Elisabeth Karlsson

Michael Michaelsen

Billy Nielsen

Ronny Persson

Thomas Persson