

Redogörelse för revisorernas granskning år 2015

Inledning

Bakgrund

Revisorerna ska årligen avge en revisionsberättelse med ett uttalande om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnder och förtroendevalda tillstyrks eller ej. Berättelsen ska också innehålla en redogörelse för den revision som bedrivits under året.

Syfte med denna redogörelse är att den ska utgöra underlag till revisionsberättelsen och ge en bild av den revision som bedrivits under året. De sakkunnigas granskningsrapporter/-redogörelse har löpande under året delgivits styrelse, nämnder, förvaltningar och bolag som berörts av revisionens granskning.

Planering och urval av granskningsinsatser

Från år 2000 har ambitionen för kommunal revision höjts i den meningen att revisorerna årligen, enligt lag, ska granska all verksamhet. Valet av granskningsinsatser grundar sig på en analys som utgår från en helhetsyn på kommunen, där risk och väsentlighet samt tidigare års granskningsresultat varit vägledande. Utöver de fördjupade granskningsinsatser som denna analys motiverat har så kallad "årlig granskning" av kommunstyrelsens och nämndernas ledning, styrning och kontroll, delårsrapport och årsredovisning genomförts.

Genomförda revisionsinsatser: Årlig granskning

Kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande

För att möjliggöra en effektiv revision har granskningen av styrelse och nämnder genomförts enligt en standardiserad granskningsmodell: granskning av ansvarsutövande.

Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i rimlig grad kan verifiera att styrelsen under år 2015 har utövat styrning och kontroll över sin egen verksamhet. Däremot bedöms styrning och kontroll utifrån uppsiktsplikten inte vara tillräcklig, både mot bakgrund av socialnämndens budgetavvikelse och stora brister gällande prognossäkerheten. Styrelsen har utöver delårsrapporter inte påkallat fullmäktiges uppmärksamhet på problemen eller stöttat socialnämnden och fullmäktige med förslag till åtgärder på ett tillräckligt sätt. Kommunens resultat har förändrats med 35 mnkr från den prognos som gjordes per delårsbokslutet i augusti t.o.m. det slutliga utfallet.

Utbildningsnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att utbildningsnämnden endast delvis kan verifiera att nämnden har styrt sin verksamhet och ekonomi på ett tillräckligt sätt. Målen är inte uppfyllda eller uppföljningsbara, nämnden redovisar ett positivt resultat men en stor brist gällande prognossäkerhet.

Socialnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden inte kan verifiera att nämnden under år 2015 har utövat styrning och kontroll över sin verksamhet och ekonomi i tillräcklig grad. Nämnden redovisade en budgetavvikelse motsvarande 6 mnkr 2014 och under 2015 har kostnaderna och därmed budgetavvikelsen ökat ytterligare. Nämnden har fattat aktiva beslut men de har inte gett tillräckliga effekter. Prognossäkerheten har dock varit god. Vidare har nämnden brustit genom att av fullmäktige inte begära utökad ram eller nya riktlinjer eller stöd för att komma tillrätta med ekonomin.

Bygg- och miljönämnden

Vår sammanfattande bedömning är att bygg- och miljönämnden i väsentlig grad kan verifiera att de under år 2015 har utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag.

Redovisning, balanskrav och god ekonomisk hushållning

Kommunen är redovisningsskyldig enligt lag om kommunal redovisning. Lagen som bland annat uppkommit med anledning av det s.k. balanskravet som gäller fr.o.m år 2000, innebär ökade krav på den kommunala redovisningen.

År 2004 infördes regler i kommunallagen om att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med de mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Samtidigt infördes en bestämmelse i lag om kommunal redovisning att årsredovisningens och delårsrapportens förvaltningsberättelse ska innehålla en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning.

Redovisningsrevisionen har inriktats på att bedöma om kommunen följer lag om kommunal redovisning och övriga krav på god redovisningssed samt om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts.

Delårsrapportering

Kommunen ska enligt redovisningslagen upprätta minst en delårsrapport som omfattar 6 – 8 månader av kalenderåret.

Granskningen visar att delårsrapportering i allt väsentligt sker enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vår översiktliga granskning visade på att prognostiserat resultat inte var förenligt med det finansiella målet om att resultatet minst ska motsvara 1,2 procent av skatteintäkter och bidrag. Övriga finansiella mål utvärderas inte i delårsrapporten.

Vidare visade vår översiktliga granskning på att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte gick att bedöma då kommunstyrelsen inte gör någon samlad bedömning av målen.

Årsredovisning

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Jämfört med upprättade helårsprognos i delårsrapporten per augusti har balanskravsresultatet förbättrats med 35 mnkr. Vi bedömer att det finns stora brister i prognossäkerheten och att det kan innebära att trovärdigheten till prognoser försämras.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag då inget av de fyra målen uppnås.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som svag då tre av 17 mål uppfylls. Ett av målen uppfylls inte medan övriga mål antingen inte kan mätas förrän 2018 eller så saknas jämförelsetal för 2015.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen, med undantag av redovisningen av materiella anläggningstillgångar, i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Fördjupade granskningsprojekt

Projekt inom utvecklingsenheten

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att projekt inom utvecklingsenheten till övervägande del bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, men att den interna kontrollen är otillräcklig. Granskningen har inriktats mot följande områden:

- Kommuninterna styrdokument
- Mätning, utvärdering och rapportering av resultat och effekter
- Måluppfyllelse

I granskningen konstateras att den politiska styrningen och kontrollen över projektverksamheten har varit mycket svag under år 2015.

Förstudie - Beredskap för ökat flyktingmottagande

Förstudien visar på att det saknas bostäder och personal för att ta emot fler flyktingar samt att en relativt stor andel ensamkommande barn väntar på att få en god man. Rutiner för återsökning av bidrag har upprättats, men inom vissa verksamhetsområden kan rutinerna förbättras för att säkerställa att samtliga kostnader återsöks.