

Redogörelse för revisorernas granskning år 2014

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 styrelsen i rimlig grad kan verifiera att man utövat styrning och kontroll över sin verksamhet. Däremot bedöms styrning och kontroll av sin ekonomi inte vara tillräcklig.

Utbildningsnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden endast delvis kan verifiera att nämnden har styrt sin verksamhet och ekonomi på ett tillräckligt sätt.

Socialnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden inte kan verifiera att man under 2014 har utövat styrning och kontroll över sin verksamhet och ekonomi i tillräcklig grad.

Miljö- och byggnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden i väsentlig grad kan verifiera att de under år 2014 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 endast delvis var förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2014.

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

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som svag.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.