

Redogörelse för revisorernas granskning år 2017

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 helhetssyn 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, nämndernas och beredningarnas 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 kommunstyren inte kan verifiera att den under år 2017 har utövat rimlig kontroll över verksamheten, främst då det saknas en uppföljning av kommunstyrelsens verksamhetsmål. Däremot når kommunstyrelsen ekonomiskt uppsatta mål i form av ett positivt ekonomiskt resultat.

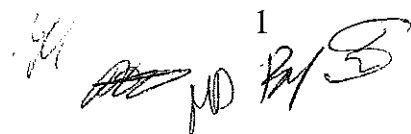
Vi bedömer att det fortfarande finns brister gällande prognossäkerheten och att detta kan innebära att trovärdigheten till prognoser kan försämrats och att politiska beslut baseras på felaktiga underlag.

Utbildningsnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att utbildningsnämnden delvis kan verifiera att nämnden har styrt sin verksamhet och ekonomi på ett tillräckligt sätt under året. Nämnden redovisar för år 2017 ett positivt ekonomiskt resultat. Nämndens verksamhetsmål är varken uppfyllda eller uppföljningsbara.

Socialnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden kan verifiera att den under år 2017 har utövat tillräcklig styrning och kontroll över verksamhet och ekonomi. Nämnden redovi-

 1

sar för år 2017 ett positivt ekonomiskt resultat. Nämndens verksamhetsmål är bedöms vara uppföljningsbara och målen uppnås till övervägande del.

Bygg- och miljönämnden

Vår sammanfattande bedömning är att bygg- och miljönämnden till övervägande del kan verifiera att den under år 2017 har utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag. Uppföljning av verksamhetsmål görs och målen är delvis uppfyllda.

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

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

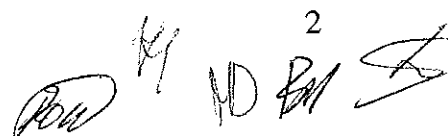
Utifrån den tolkning av kommunfullmäktiges beslut 2017-06-19 §§ 61 och 64 som görs i den av kommunstyrelsen antagna delårsrapporten är räkenskaperna inte rättvisande. Intäkter och kostnader ska redovisas i den period de avser och det är inte tillåtet att balansera över-skott mellan åren. Kommunstyrelsen har fått information om hur rättning kan göras till årsredovisningen för att räkenskaperna ska vara rättvisande och upprättade utifrån god redovisningssed.

I vår översiktliga granskning bedömer revisionen att kommunstyrelsens delårsrapport inte fullt ut är upprättad utifrån lagens lag och god redovisningssed i övrigt. Kommunen följer inte rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation 11.2 materiella anläggningstillgångar avseende komponentavskrivning, osäkerhet gällande kvaliteten på periodiseringar har identifierats och rapporten innehåller inte alla delar enligt RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapporter. Vi bedömer att det även finns osäkerhet gällande helårsprognosen då vi har identifierat poster som ej har tagits med i prognosen.

Delårsrapporten saknar en samlad bedömning om huruvida målen för en god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås, såväl ur ett finansiellt som verksamhetsmässigt perspektiv. Endast för ett av de finansiella målen kan vi göra en bedömning; budgeterat resultat uppgår inte till 1,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. I övrigt kan vi inte göra någon bedömning avseende god ekonomisk hushållning.

Vi noterar att kommunstyrelsen i sin verksamhetsberättelse har gjort en uppföljning av styrelsens egna verksamhetsmål.

Årets redovisade positiva resultat kan hänföras till den felaktiga fondering som gjorts av 2016 års överskott. Det är viktigt att styrelse och nämnder trots det förväntade goda resultatet 2017 anpassar verksamheten till 2018 års budgetramar.



Årsredovisning

Vi bedömer att räkenskaperna inte fullt ut är rättvisande mot bakgrund av att kommunen inte har övergått till komponentavskrivning vilket innebär att det finns betydande osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar. Vidare finns brister gällande nothänvisning och kommunen avviker mot ett antal av Rådet för kommunal redovisnings (RKR:s) rekommendationer.

Vi bedömer att årsredovisningen inte fullt ut 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 upprättad helårsprognos i delårsrapporten per augusti har resultatet försämrats med 12,3 mnkr. Sedan delårsrapporten har kommunstyrelsen fattat beslut om rättning av den resultatöverföring som fullmäktige beslutade om i juni 2017. Exkluderas denna post har resultatet istället förbättrats med 9,7 mnkr.

Vi bedömer att det fortfarande finns brister gällande prognossäkerheten och att detta kan innebära att trovärdigheten till prognoser kan försämrats och att politiska beslut baseras på felaktiga underlag.

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Tre av de fyra finansiella målen för 2017 är uppfyllda.

Vi kan utifrån årsredovisningen inte göra någon sammanfattande bedömning av verksamhetsmålen för 2017. Av de två mål som presenteras samlat uppnås ett.

Fördjupade granskningsprojekt

Granskning av enskilt beslut Hermelinen 1

Syftet med granskningen var att bedöma om besluten avseende Hermelinen 1 har fattats i laga ordning med hänsyn till delegationsordning, jäv m.m. samt om handlingarna har diarieförts korrekt. Sammanfattningsvis bedömer vi att det förekommer brister i besluten såväl gällande efterlevnad av kommunstyrelsens delegationsordning och kommunallagens jävsregler som diarieföring av handlingar.

Kritiken avseende jäv omfattar enskild ledamot i kommunstyrelsen, övriga brister finns inom kommunstyrelsens ansvar och uppsiktsplikt.

Investeringsredovisning

Granskningen visar på att kommunens rutiner för investeringar i begränsad utsträckning är ändamålsenliga och att den interna kontrollen är bristande. Bedömningen grundar sig framförallt på att det saknas formella styrdokument och riktlinjer men vi noterar att flertalet rutiner i praktiken fungerar på ett tillfredsställande sätt.

Rapporten innehåller ett antal rekommendationer till hur kommunen kan förbättra redovisningen av investeringar.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature, the number 3, and several smaller initials.