

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2016

ANSVARSRÅDE

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av kommunfullmäktige granskar den kommunala verksamheten. Revisorerna är oberoende och arbetar objektivt och förutsättningslöst. Revisionen har under 2016 bestått av fem förtroendevalda revisorer och biträds av sakkunniga biträden. Bland revisorerna finns även utsedda lekman-revisorerna i kommunens bolag.

UPPDRAGET

Revisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Uppdraget som lekmanrevisorerna utgår från aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed.

Revisionens yttersta syfte är att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

Revisionen granskar översiktligt all verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden samt genomför fördjupade granskningar. Inriktning och omfattning av granskningarna baseras på en väsentlighets- och riskanalys.

Vår inriktning är att arbeta aktivt och utifrån en övergripande nivå med ett helhetsperspektiv. Syftet är att arbeta konstruktivt och förebyggande.

ÅRET SOM GÅTT

Revisionen har granskat att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat att räkenskaperna är rättvisande och att den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen av räkenskaper och förvaltning har baserats på en upprättad revisionsplan. Arbetet har fortlöpande utförts med stöd av revisionskonsulter från EY (Ernst & Young AB).

Granskning år 2016

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Som ett led i en genomgång av kommunens bedrivna verksamhet har vi tagit del av styrelser och nämnders protokoll, granskat räkenskaperna, delårsrapporter, bokslut och andra handlingar som lämnar information om kommunens ekonomi och förvaltning.

Nämnder och tjänstemän har informerats om verksamhet och ekonomi vid revisionens möten.

Vid våra möten har aktuella revisionella frågor och ändrad lagstiftning diskuterats.

Revisionens arbete har dokumenterats löpande. Lekmanrevisorerna har haft flera avstämningar med bolagens ledningar samt möten med bolagens auktoriserade revisorer. Detta i syfte att uppnå en samordnad revision.

Utöver detta har revisionen genomfört en granskning rörande kommunens arbete med flyktmottagning och former för ägarstyrning. Vi vill särskilt lyfta fram följande från årets granskningar:

- Den sammantagna måluppfyllelsen ligger i nivå med föregående år. Av målen når kommunen 70 procent på ett tillräckligt eller ändamålsenligt sätt. God ekonomisk hushållning uppnås men är inte helt ändamålsenligt presenterat i årsredovisningen. Det är viktigt att samtliga mål är relevanta och kan följas upp. Åtgärdsplaner behöver tydligare utvecklas i de fall målen inte uppnås.

- Kommunens övergripande målstruktur behöver förtydligas och relevanta målandikatorer arbetas fram.
- Kommunen har fortsatt en god soliditet och balanskravsresultatet för 2016 klaras, vilket är positivt. Styrelser och nämnder redovisar ett sammantaget överskott.
- Det är viktigt att bokslutsunderlag kvalitetssäkras på ett ändamålsenligt sätt.
- Det noteras att förvaltningsavtalet med Nybo fastställdes i ett sent skede under 2016.
- Kommunen bör prioritera arbetet med att slutföra implementering av komponentredovisning rörande anläggningstillgångar.
- Kommunstyrelsen har vidtagit tydliga åtgärder under året för att stärka styrningen och uppsikten över bolagen. Revisionens uppfattning är att det är positivt att åtgärder vidtagits samt att ett tydliggörande har gjorts av roller och ansvar samt styrdokument när det gäller uppsiktsplikten och styrningen av bolagen.
- Revisionen anser det vara oroväckande att personalens sjukfrånvaro fortfarande är relativt hög. Tydliga åtgärder bör vidtas och följas upp.
- Revisionens bedömning är kraftiga volymökningar utgör en risk för kommunens verksamheter och med anledning av detta är det av strategisk betydelse att arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser samt intern kontroll fortsätter att utvecklas på olika nivåer inom kommunen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.