

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2014

ANSVAR SOM RÅDE

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 2014 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 lekman-revisorerna 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 2014

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Som ett led i en genomgång av all 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 informerat om verksamhet och ekonomi vid revisionens möten.

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

Revisionens arbete har dokumenterats löpande i granskningsrapporter.

Lekman-revisorerna 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 övergripande granskning rörande kommunens styrning och uppsikt över sina bolag. Vi vill särskilt lyfta fram följande från årets granskningar:

- Måluppfyllelsen har totalt sett förbättrats jämfört med 2013. Dock uppnår kommunen inte god ekonomisk hushållning, vilket är allvarligt. Styrningen behöver således stärkas så att ökad måluppfyllelse kan nås. 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 fördjupas och relevanta målindikationer arbetas fram.

- Kommunen har fortsatt en god soliditet och balanskravsresultatet för 2014 är positivt. Styrelser och nämnder redovisar ett sammantaget överskott, dock efter en ramförstärkning under året. Ekonomistyrningen behöver förstärkas i olika avseenden. Främst gäller detta behovet av en mer strukturerad exploateringsredovisning men även förutsättningar för en tidig hantering av negativa budgetavvikelser samt förbättrad prognosförmåga är av stor betydelse.
- Kommunens VA-redovisning har justerats under året, vilket har skett i enlighet med revisionens tidigare rekommendationer.
- Kommunen bör prioritera arbetet med att implementera komponentredovisning av anläggningstillgångar.
- Kommunstyrelsen har vidtagit åtgärder under året för att stärka styrningen och uppsikten över bolagen. Revisionens uppfattning är att det är positivt att åtgärder vidtagits och att fortsatta åtgärder behöver prioriteras. Tydliggörande av roller och ansvar samt styrdokument behöver dokumenteras och fastställas när det gäller uppsiktsplikten och styrningen av bolagen.
- Arbetet med risk- och väsentlighetsanalyser samt intern kontroll behöver utvecklas på olika nivåer inom kommunen.
- Revisionen anser det vara oroväckande att personalens sjukfrånvaro fortfarande är relativt hög. Tydliga åtgärder bör vidtas och följas upp.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.