

# Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2015

## ANSVAR SOMRÅDE

Revisionen är en demokratisk kontrollfunktion som på uppdrag av kommunfullmäktige granskar den kommunala verksamheten, inklusive kommunens bolag. Revisorerna är oberoende och arbetar objektivt och förutsättningslöst.

## UPPDRAGET

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

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

## REVISION 2015

Revisionen har granskat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och i ekonomiskt hänseende tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen av räkenskaper och verksamhet baseras på en väsentlighets- och riskanalys och en upprättad revisionsplan. Arbetet har fortlöpande utförts med stöd av revisionskonsulter från EY.

Revisionens inriktning har stämts av med kommunfullmäktiges presidium.

Granskningen har genomförts enligt god revisionssed. Som ett led i kravet på granskning av all verksamhet har vi tagit del av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll, granskat räkenskaper, delårsrapporter, bokslut och andra handlingar som lämnar information om kommunens ekonomi och förvaltning.

Granskning av nämndernas hantering av mål, risker samt uppföljning av ekonomi och verksamhet har bl.a. skett vid möten med ansvariga politiker.

Revisionens arbete och de fördjupade granskningar som genomförts, har dokumenterats i följande revisionsrapporter jämte revisionskrivelser:

- Granskning av delårsrapport
- Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna
- Uppföljning av tidigare granskningar
- Granskning av upphandling
- Granskning av Pulsen Combine
- Granskning av finanshanteringen
- Granskning av försäljning av fastigheter till Rikshem
- Granskning av årsredovisning

Revisionen har också gjort särskilda skrivelser till kommunstyrelse, nämnder och enskilda under året.

Rapporterna har lämnats till kommunstyrelsen och nämnder dels med begäran om svar i flertalet fall, dels för kännedom och beaktande av lämnande synpunkter/rekommendationer.

## Särskilda noteringar

För år 2015 vill vi särskilt lyfta fram nedanstående noteringar:

Projektet Pulsen Combine har inte bedrivits på ett tillfredsställande sätt vad gäller ekonomisk styrning och kontroll, varken initialt eller under projektets gång. Projektet har försenats under flera år och blivit väsentligt dyrare än vad som kalkylerades. Ännu är inte samtliga funktioner implementerade och det är därför för tidigt att utvärdera om systemet uppfyller de verksamhetsmässiga ändamål som var syftet med att utveckla ett eget system.

Kommunstyrelsen med sitt övergripande tillsynsansvar bör, åtminstone under en övergångsperiod, ta ett fastare grepp om projektet och i samverkan med berörda nämnder undanröja oklarheterna. Vi noterar att kommunstyrelsen och berörda nämnder under hösten 2015 tagit beslut som syftar till att stärka styrningen.

Granskningen av upphandling har påvisat brister i formalianteringen både i förhållande till lagen om offentlig upphandling och i förhållande till kommunens eget regelverk.

Granskningen av finanshanteringen visar att det uppkommit avvikelser i förhållande till fullmäktiges reglemente till följd av inbetalningar som skedde på grund av Rikshemaffären. Eftersom fullmäktige beslutat om reglementet bör avvikelser lyftas fram tydligt till

fullmäktige och också med förslag till hantering. Som vi ser det kan fullmäktige antingen besluta om permanenta ändringar av reglementet eller tidsbestämda avvikelser som accepteras med angivande av mandat under avvikelseperioden.

Uppföljningen av att reglementet efterlevs behöver formaliseras och utvecklas på politisk nivå. Detta gäller rapporteringen till såväl kommunfullmäktige som kommunstyrelsen. Det är av stor vikt att det finns en tydlig dokumentation som uppfyller kraven för såringsredovisning. En sådan dokumentation fanns inte på plats vid granskningen hösten 2015 men har därefter tagits fram. Av kommunstyrelsens delegationsordning framgår inte på ett tydligt sätt eventuella delegationer inom finansområdet till tjänstemän, vilket är en brist. De beslut som fattats på delegation avseende upptagna lån, swappar, etc har inte anmälts till kommunstyrelsen enligt gängse regelverk för delegationsbeslut.

Avyttringen av fastigheterna till Rikshem saknar en tydlig koppling till av fullmäktige fattade beslut innan avyttringen, exempelvis beslutade Mål & Budgetdokument avseende 2013-2015 och 2014-2016. Kopplingen är också svag i förhållande till den fastighetsstrategi som kommunstyrelsen beslutade om den 27 oktober 2014. I beslutsunderlagen om avyttringen av fastigheterna saknas det för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige en dokumenterad analys av vilken nettoeffekt (intäkter-kostnader) som bedöms uppnås i och med den genomförda fastighetsöverlåtelsen. Sådana dokumenterade kalkyler bör utgöra en viktig del i beslutsunderlag vid väsentliga försäljningstransaktioner.

Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en i huvudsak rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.

För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Lars Berglund 070-996 50 60 eller vice ordförande Yvonne Wessman 08-717 34 98.

