



Kommunens revisorer

Revisorernas redogörelse 2018

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvarsområden enligt särskild granskningsplan. PwC har biträtt oss vid revisionen.

Kommunens fullmäktige är de kommunala revisorernas uppdragsgivare. Det är därför befogat att vi skriftligt för fullmäktige redovisar vårt uppdrag och de bedömningar vi gjort. Syftet med den årliga granskningen av all verksamhet är att pröva om nämnderna fullgör sitt uppdrag från fullmäktige. Revisionen skall också vara stödande och framåtsyftande. I uppdraget ingår att pröva hur nämnderna tar till sig och tolkar uppdraget och operativt omvandlar detta så att verksamheten når de politiska målen. I nämndernas uppdrag ingår både uppbyggnad av system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning och kontroll, liksom att säkerställa att systemen och verktygen tillämpas på avsett sätt. Utgångspunkten är nämndernas och styrelsens ansvar för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig, ekonomiskt tillfredsställande och säker verksamhet genom aktivt beslutsfattande.

En förutsättning för att kunna uttala oss i ansvarsfrågan är att ha förvissat oss om att Kommunstyrelsen och nämnderna aktivt visat att de tagit ansvar för att fullgöra fullmäktiges uppdrag.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts under revisionsåret 2018. Kommunens verksamhet har utöver nämnda granskningar följts kontinuerligt genom protokollgranskning och studerande av andra handlingar från Kommunstyrelsen och nämnderna. Träff har under verksamhetsåret ägt rum med representanter från Kommunstyrelsen.

Väsentlighets- och riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av årets revisionsinsatser. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömning av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet skall inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorerna har genomfört en väsentlighets- och riskanalys till grund för revisionsplaneringen.

Granskning av delårsrapport per den 2018-08-31

Resultatet för perioden uppgår till 62,4 (77,8). I resultatet ingår 25,1 mnkr som en jämförelsestörande intäkt kopplat till en försäkringsersättning för en tidigare nedbrunnen förskola. Prognosen för kommunen vid årets slut bedöms till 14,6 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för 2018. Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi har i samband med genomförd granskning inte funnit något som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Utifrån de finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt instämmer vi i kommunstyrelsens bedömning av möjligheterna att nå de finansiella målen.
- Vid granskningen har det inte framkommit något som tyder på att det verksamhetsmässiga resultatet, inte i allt väsentligt, är förenligt med fullmäktiges mål.

Granskning av årsredovisning år 2018

Årets resultat är positivt och uppgår till 16,6 mnkr (20,7 mnkr) vilket innebär en positiv avvikelse mot budgeterat resultat med 7,0 mnkr. Kommunallagens balanskrav är uppnått.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2018 är uppfyllda. Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed. Inga väsentliga avvikelser mot god redovisningssed har påträffats.

Särskilda granskningsinsatser

Grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande 2018 (inkl. intern kontroll inom Kommunstyrelsen och nämnderna)

Kommunstyrelse, facknämnder och beredningar ska bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget bör respektive organ bygga upp system och rutiner för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt. Granskning har därför genomförts på övergripande nivå gällande granskningsobjektens åtgärder för att styra, följa upp, kontrollera och rapportera tilldelat uppdrag, om redovisade resultat är förenligt med fastställda mål, hur implementering av GDPR skötts samt av granskningsobjektens ledningsnära kostnader.

Revisorerna granskar årligen, inom ramen för den grundläggande granskningen, Kommunstyrelsens och nämndernas arbete med intern styrning och kontroll. Granskningen av den interna kontrollen sker utifrån ett perspektiv där såväl styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi, system för intern kontroll samt nämndernas ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat innefattas. I årets granskning har även genomförts översiktligt granskning avseende Kommunstyrelsens och nämndernas implementering av den nya dataskyddsförordningen (GDPR) som trädde i kraft den 25 maj 2018 samt av ledningsnära kostnader och förtroendekänsliga poster

Uppföljande granskning – Bygglovshantering och bostadsanpassningsbidrag

Under året har en granskning av kommunens hantering av bygglov och bostadsanpassningsbidrag genomförts. Kraven på en snabb hantering av bygglov har ökat av förändringar i plan- och bygglagen (PBL). Byggnadsnämnden i Ekerö har en hög arbetsbelastning med många inkommande ärenden kring både bygglov och bostadsanpassning. Antalet inkomna ärenden gällande bostadsanpassningar ökade med 30 procent under 2017 och bedöms fortsätta stiga, dels på grund av att antalet äldre invånare ökar och att fler rehabiliteras i bostaden.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Byggnadsnämnden har en hantering av bygglov och bostadsanpassningsbidrag som är delvis ändamålsenlig.

Revisorerna har översänt rapporten till Byggnadsnämnden för besvarande och redogörelse över vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas. Rapporten har översänts till Kommunfullmäktiges presidium och Kommunstyrelsens presidium för kännedom.

Uppföljande granskning - inköp och upphandling

Granskningen har syftat till att besvara om Kommunstyrelsen och nämnderna har ändamålsenliga organisationer och ändamålsenliga rutiner för upphandling och inköp, samt om den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig. Bedömningen blev att organisation och rutiner för upphandling och inköp bedömdes ändamålsenliga, men att den interna kontrollen inte bedöms tillräcklig. Detta grundar sig i att upphandling av entreprenör inte fullt ut har skett i enlighet med lagstiftning och kommunens regler samt att det bedöms saknas tillräckliga ramavtal för att täcka kommunens hela behov.

Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen för besvarande och redogörelse över vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas. Rapporten har översänts till Kommunfullmäktiges presidium för kännedom.

Förstudie: Granskning av kommunens krisberedskap

Revisionen har genomfört en förstudie gällande Ekerö kommuns krisberedskap. Granskningen har syftat till att söka svar på om Kommunstyrelsen säkerställt en tillräcklig krisberedskap i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer.

En viktig grund för kommunernas krisberedskap är de uppgifter som framgår av lag (2006:544) om åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap. Lagen syftar till att kommuner skall minska sårbarheten i sin verksamhet och ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred. Enligt lagen skall kommunen analysera vilka extraordinära händelser som kan inträffa inom kommunen och hur de kan påverka den egna verksamheten. Förstudien granskade kommunens risk- och sårbarhetsanalys, kommunens dokumentation för och arbete kring med krisberedskap samt kommunens samverkan utifrån ett krisberedskapsperspektiv.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att Kommunstyrelsen delvis har säkerställt att det finns en tillräcklig krisberedskap i enlighet med lagstiftningen och myndigheters riktlinjer.

Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen för besvarande och redogörelse över vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas. Rapporten har översänts till Kommunfullmäktiges presidium för kännedom.

Information - IT-säkerhet

Under hösten 2017 genomförde revisorerna en granskning av kommunens IS- och IT-säkerhet. Revisionsrapport och revisionsmissiv tillställdes kommunstyrelsen 2017-12-14, med en uppmaning att revisorerna önskar träffa ansvariga inom kommunen för att erhålla en redovisning av vidtagna eller planerade åtgärder. Vi har inom ramen för 2018 års revisionsplan genomfört ett särskilt sammanträffande med ansvariga i kommunen och erhållit en redogörelse för vidtagna och planerade åtgärder.

Granskning av ändamålsenlighet och intern kontroll i AB Ekerö Bostäder och Roslagsvatten AB

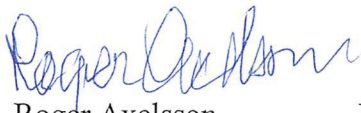
Lekmannarevisorerna i AB Ekerö Bostäder har genom särskilda insatser granskat om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskning har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente, utifrån bolagsordningen, av års/bolagsstämman samt kommunfullmäktige fastställda ägardirektiv samt andra relevanta styrande dokument för bolagets verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under 2018 har granskningen dels varit inriktad på en inventering av att ovanstående styrdokument finns, är aktuella och efterlevs. Dels har en fördjupad granskning av bolagets rutiner för och interna kontroll i hyreskon genomförts. Lekmannarevisorerna har avgett sin granskning, utan anmärkning, till bolaget vid slutrevisionsmötet i mars 2019. Lekmannarevisorernas granskningsrapport har ännu inte formellt avgivits då årsredovisningen ännu inte är undertecknad av samtliga styrelseledamöter.

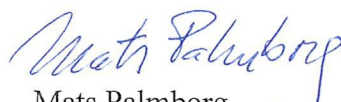
Lekmannarevisionen i kommunens delägda bolag Roslagsvatten AB och dess dotterbolag Ekerövatten AB har genomförts tillsammans med lekmannarevisorer från övriga ägarkommuner. Lekmannarevisorn har avgivit särskilda granskningsrapporter.

Ekerö den 28 mars 2019

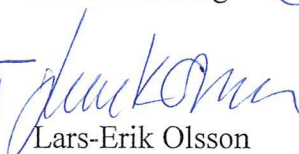

Roger Axelsson
Ordförande


Lars-Olof Laurén
Vice ordförande


Jan Edvin Henriksson


Mats Palmberg


Lars Ångström


Lars-Erik Olsson

