



Kommunens revisorer

Revisorernas redogörelse 2014

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 bl a 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 2014. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt genom protokoll och andra handlingar från Kommunstyrelsen och nämnderna. Träff har under verksamhetsåret ägt rum med representanter från Socialnämnden och nämndkontoret.

Väsentlighets- och riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av 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 2014-08-31

Kommunens resultat för perioden är 97,8 mnkr (74,1 mnkr), vilket är 23,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 47,4 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån genomförd granskning av kommunens delårsrapport gör vi följande bedömning:

- 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 inte framkommit något som tyder på att det verksamhetsmässiga resultatet inte är förenligt med fullmäktiges mål.

Granskning av årsredovisning år 2014

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Dock noterar vi att kommunen, endast till viss del, har anpassat sig till kravet på komponentavskrivning samt att vi noterat eftersläpning avseende tidpunkten för när avskrivningar påbörjas. Bristerna behöver åtgärdas och att tillämpning av komponentavskrivning ske under 2015. Dessutom har vi noterat avvikelser från god redovisningssed avseende redovisningen av specialdestinerade statsbidrag där krav på motprestation saknas. Totalt har kommunen skuldfört ett belopp om 1,7 mnkr (förutbetalda intäkt) som skulle ha intäktsförts och påverkat resultatet positivt under 2014.

Kommunen redovisar ett resultat för 2014 om 46,8 mnkr, vilket är 4,9 mnkr lägre än föregående år. Resultatet är 31,3 mnkr bättre än budgeterat resultat. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 44,9 mnkr. Kommunen har därmed klarat balanskravet.

Vi bedömer måluppfyllelsen avseende de finansiella målen, i likhet med Kommunstyrelsen, som uppfyllda. Vi bedömer utifrån återrapportering i årsredovisningen att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med fullmäktiges övergripande verksamhetsmål. Måluppfyllelsen bedöms på en skala från 1-4 där 1 är uppnått och 4 ej uppnått/ej startat. Av de sju mål som återrapporteras i årsredovisningens förvaltningsberättelse anses fyra vara ”uppnått”, två vara ”inte helt uppnått, är på väg”, och ett som ”ej uppnått, men påbörjat”. För fem av målen är

trenden uppåtgående och för två av målen är tendensen oförändrad. I nämndernas återredovisning av kommunfullmäktiges mål framgår att större delen av nämndernas mål är uppfyllda (14 st) eller på väg att uppfyllas (37 st). Miljönämnden redovisar ett mål som ännu ej är uppnått och ej påbörjats.

Granskningen har dokumenterats i en särskild rapport.

Särskilda granskningsinsatser

Övergripande granskning av den interna kontrollen

Revisorerna har under en följd av år genomfört årliga internkontrollprojekt. Projektets inriktning har förändrats över tiden i takt med att nämndernas arbete med intern styrning och kontroll har utvecklats. De senaste åren har projektet inriktats mot att granska och bedöma nämndernas arbete utifrån ett bredare perspektiv. 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.

Den sammanfattande bedömningen är att Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll i huvudsak är tillräcklig utifrån en översiktlig granskning.

Vi bedömer att det finns system för styrning och uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet inom samtliga nämnder. Samtliga nämnder arbetar strukturerat med uppföljning på olika sätt, det vill säga nämnderna har en kontinuerlig och systematisk uppföljning.

Samtliga nämnder har verksamhetsplaner och har, utifrån Kommunfullmäktiges övergripande mål, fastställt egna mål. Flertalet av nämnderna har även indikatorer som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelsen. Hur uppföljning ska ske framgår (i varierande omfattning) av samtliga verksamhetsplaner. Variationen i såväl antalet mål som former för bedömning av måluppfyllelse kan indikera ett behov av mer vägledning och stöd från centralt håll.

Det är hos flera nämnder inte enkelt att förstå bedömningen av måluppfyllelsen och resultaten av målen emedan förklaringarna inte lämnar tillräcklig information. En tydligare analys av måluppfyllelsen tillika av målets relevans bör göras vid uppföljning. Vid stickprov kan vi konstatera att flertalet mål brister bland annat avseende mätbarhet och tidsbegränsning. Målen kan uppfattas snarare som långsiktiga mål eftersom att de är formulerade utan bland annat tidsbegränsning. Även om långsiktiga mål är viktiga för arbetet är det problematiskt att använda sig av mål av denna karaktär när resultat ska bedömas efter varje år.

Generellt sett kan vi konstatera att de mål som har tydlig mätbarhet också har en tydligare och mer precis analys kring måluppfyllelsen. Miljönämnden presenterar flera mål som tydligt kan konstateras ifall de har uppnåtts eller inte utifrån en presenterad procentsats. Vad gällande analysen om bristande måluppfyllelse är

Kultur- och fritidsnämnden ett föredömligt exempel som i sina kommentarer presenterar vilka åtgärder som skulle krävas för ytterligare måluppfyllelse.

Vidare är det positivt att kommunen nu har ett samlat system för arbetet med intern kontroll genom det reglemente som antogs under 2014. Vi ser även att nämnderna har arbetat vidare med system för uppföljning och intern kontroll under året, vilket är positivt.

Som nämndes i föregående rapport för 2013 saknade flertalet nämnder planer för intern kontroll och vi kan se att fortfarande under 2014 har endast tre nämnder haft gällande planer för året. Under året har dock samtliga nämnder samt Kommunstyrelsen arbetat aktivt med arbetet för den interna kontrollen och vi ser positivt på att flertalet nämnder antagit planer för intern kontroll för 2015. Vi gör bedömningen att det finns utvecklingsmöjligheter för arbetet med intern kontroll hos flertalet nämnder men att arbetet under 2014 har gått i rätt riktning. Vid implementering av de kommungemensamma riktlinjerna är det viktigt att säkerställa att dessa används på avsett sätt, för att underlätta jämförbarhet liksom för att undvika dubbelarbete.

Granskning av styrning och kontroll av större investeringar

Revisorerna har genomfört en granskning kring styrning och kontroll av större investeringar.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att Kommunstyrelsens och Tekniska nämndens interna kontroll avseende större investeringar inte i alla delar är tillräcklig. En översyn bör ske av fastställd rutin för lokalinvesteringar. Översynen bör beakta det faktum att en teknisk nämnd inrättats samt den utveckling av arbetssätt kring investeringar som skett i vissa avseenden. Vilket underlag som ska redovisas till Kommunstyrelsen respektive Tekniska nämnden och i vilket skede behöver tydliggöras. Vidare behöver en tydligare redovisning ske av de alternativ som prövats och vilka ställningstaganden som ligger till grund för beslut och prioriteringar.

Av Kommunstyrelsen svar framgår att rutiner och arbetsprocesser vad gäller Ekerö kommuns investeringar finns, men de kan förbättras inom flera områden. På det stora hela görs i stort sett samma bedömningar som vad som framkommer i granskningsrapporten. Införande av IT-stöd och förbättringsarbetet avseende rutiner och strukturer bör kunna ske stegvis under åren 2015-2016.

Granskning av bygglovshantering

En översiktlig granskning av bygglovsprocessen inom Byggnadsnämnden har genomförts. Syftet har varit att bedöma om nämndens hantering av bygglovsprocessen är effektiv och ändamålsenlig.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att Byggnadsnämndens hantering av bygglovsprocessen inte i alla delar är effektiv och ändamålsenlig. Granskningen ger tydliga indikationer på att nämnden måste vidta ytterligare åtgärder

för att leva upp till sitt tillsynsansvar. I nuläget finns enligt vår bedömning vare sig förutsättningarna eller tydliga strategier för att hantera såväl gamla som nya tillsynsärenden.

Rapporten har skickats till Byggnadsnämnden för yttrande.

Granskning av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar

Revisorerna har låtit genomföra en granskning av rutiner för leverantörsregister och hantering av inköp och leverantörsfakturor. Granskningen syftar till att bedöma om Kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av leverantörer och leverantörsfakturor.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningen är att den interna kontrollen är tillräcklig men att det inom vissa områden bör vidtas åtgärder i syfte att ytterligare stärka kontrollen. Vi har inom ramen för granskningen inte identifierat några indikatorer på oegentligheter utifrån de dataanalyser och urvalskontroller som genomförts.

Rapporten har skickats till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd. Gjorda iakttagelser och lämnade rekommendationer kommer att följas upp inom ramen för 2015 års granskning av intern kontroll.

Granskning av ändamålsenlighet och intern kontroll i AB Ekerö Bostäder

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.

En översiktlig granskning har skett under året av huruvida Kommunstyrelsen och AB Ekerö Bostäder agerat på ett tillfredsställande sätt för att realisera de målsättningar som finns om samverkan och koncernnytta i ägardirektiven.


Utifrån granskningen är vår bedömning att bolaget och Kommunstyrelsen så här långt har agerat på ett tillfredsställande sätt för att realisera målsättningarna om samverkan. Ett antal åtgärder har vidtagits som vi bedömer ger förutsättningar till samsyn och dialog samt en god grund för att framgent åstadkomma en mer reell samverkan och koncernnytta. För att nå mer påtagliga samverkans effekter och öka koncernnyttan bedömer vi att mer långtgående former för samordning av vitala processer/funktioner mellan kommunen och bolaget behöver övervägas.

För att stärka strukturerna kring det fortsatta arbetet rekommenderar vi därför att en analys görs av hur långt och inom vilka områden samverkan har hunnit och inom vilka områden en utveckling är önskvärd och kan ske. I sammanhanget bör även belysas vilka krav på resurser som kan följa av såväl bolagets som kommunens planer avseende utbyggnad, investeringar etc. Vi rekommenderar att analysen dokumenteras och rapporteras till Kommunstyrelsen.

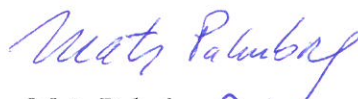
Lekmannarevisorerna har avgivit en särskild granskningsrapport.

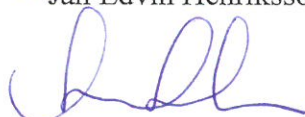
Ekerö den 16 april 2015

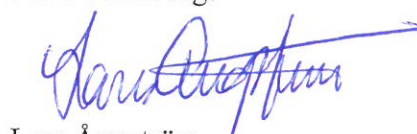

Gunilla Jerlinger
Ordförande


Kjell O Johansson
Vice ordförande


Jan Edvin Henriksson


Mats Palmberg


Lena Samuelsson


Lars Ångström