

Revisorernas redogörelse 2017

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 stödjande 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 2017. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt genom protokoll och 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 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 2017-08-31

Resultatet för perioden uppgår till 77,8 mnkr. I resultatet ingår 7,6 mnkr som en jämförelsestörande intäkt kopplat till omvärdering av pensionsåtagandet. Prognosen för helåret 2017 är ett utfall på 24,0 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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 2017

Årets resultat är positivt och uppgår till 20,7 mnkr (80,0 mnkr) vilket innebär en positiv avvikelse mot budgeterat resultat med 3,8 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 2017 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2017 är delvis uppfyllda. Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning och gör en jämförelse med tidigare års måluppfyllelse.

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.

Granskningen har dokumenterats i en särskild rapport.

Särskilda granskningsinsatser

Översiktlig granskning av den interna kontrollen

Revisorerna granskar årligen i ett särskilt projekt 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 rutiner för återrapportering av delegationsbeslut och den interna kontrollen kopplat till IT-driften av kommunens ekonomisystem.

Den sammanfattande bedömningen är att Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll i huvudsak är tillräcklig utifrån en översiktlig granskning. Vår bedömning är att det finns system för styrning och uppföljning av ekonomi, verksamhet och kvalitet inom samtliga nämnder. Uppföljningen bedöms liksom tidigare år vara strukturerad och systematisk.

Inom ramen för granskningen har vi dock iakttagit brister som bör åtgärdas. Bland annat har Kommunstyrelsen inte formellt antagit en internkontrollplan för 2017, och uppföljningen av den interna kontrollen har inte skett enligt plan. Vi har även noterat att tillvägagångssättet för att ta fram risk- och väsentlighetsanalyser skiljer sig åt mellan nämnderna. Slutligen refererar Kommunstyrelsens delegationsordning konsekvent till den f.d. kommunallagen.

Ovanstående bedömning baseras bl a på de iakttagelser som redovisas nedan.

Samtliga nämnder har utifrån kommunfullmäktiges övergripande mål fastställt nämndspecifika mål som följs upp i verksamhetsberättelserna genom en bedömning av målluppfyllelsen på en skala mellan 1-4. Vid varje mättillfälle genomförs en bedömning av respektive mål samt trenden sedan föregående mätning.

Samtliga nämnder i Ekerö kommun använder sig av en internkontrollplan och respektive kontrollmoment bedöms enligt en risk- och väsentlighetsanalys, vilket är en förbättring jämfört med tidigare granskningar. Vi konstaterar att Överförmyndaren har en internkontrollplan vilket är en positiv utveckling. Det framkommer dock att Kommunstyrelsens internkontrollplan inte är politiskt antagen. Vi konstaterar att den interna kontrollen följs upp enligt plan för samtliga nämnder förutom Kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har under 2017 inte följt strukturen för genomförande av kontrollmoment samt återrapportering.

Fullmäktiges övergripande mål har operationaliserats i prioriterade målområden per nämnd och mål på förvaltningsnivå. Nämnderna redovisar resultattrenden jämfört med föregående års mätning. Överförmyndaren har under året arbetat fram en verksamhetsplan.

Vi anser att styrkedjan från Kommunfullmäktige till verksamheterna är tydlig och avgränsad. Måluppfyllnad mäts med adekvata indikatorer och nämnderna bereds möjlighet att granska verksamheternas resultat med tillräcklig frekvens.

Vi bedömer att det finns tillräckliga rutiner för återrapportering av delegationsbeslut.

Baserat på genomförd granskning av intern kontroll kopplat till IT-drift av ekonomisystemet bedöms Kommunstyrelsen ha grundläggande processer och rutiner på plats gällande förvaltning av systemet. Exempelvis finns det rutiner på plats gällande incident- och krishantering. I samband med granskningen noterades dock ett antal områden där Kommunstyrelsen har möjlighet att förbättra och förstärka den interna kontrollen. I huvudsak berör våra observationer avsaknaden av processer, rutiner och kontroller kopplade till hanteringen av användare och behörigheter samt förändringar av systemet.

Granskning av styrning av större investeringar

Kommunen står inför omfattande investeringar de kommande åren. Det är därför av stor betydelse att prioritering, styrning, uppföljning och kontroll av investeringarna fungerar väl för att nå kommunens mål om god ekonomisk hushållning även i ett längre perspektiv. Revisorerna har i olika sammanhang och i tidigare granskningar uppmärksammat brister kopplat till investeringsverksamheten.

Mot denna bakgrund har en granskning genomförts för att bedöma om Kommunstyrelsens och berörda nämnders interna kontroll avseende investeringsprocessen är tillräcklig. Efter genomförd granskning är vår sammanfattade bedömning att Kommunstyrelsen och nämndernas interna kontroll avseende investeringsprocessen inte är helt tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning och gjorda bedömningar lämnar vi följande rekommendationer:

- Förtydliga i förekommande fall roll och ansvar för styrgrupper i investeringsprocessen.
- Utveckla och förtydliga återrapporteringen till Tekniska nämnden.
- Tillse att rutinerna för rapportering och avvikelsehantering är i enlighet med de nya riktlinjerna kopplat till de beställande nämndernas roll.

Rapporten har skickats till Kommunstyrelsen och Tekniska nämnden för besvarande och redogörelse över vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas.

Granskning av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner

Under året har en granskning genomförts av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner. Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att den interna kontrollen avseende rapportering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner i allt väsentligt är tillräcklig.

Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd.

Granskning av IS- och IT-säkerhet

Revisionen har genomfört en granskning av Ekerö kommuns IS- och IT-säkerhet. Granskningen har syftat till att ge en nulägesbild beträffande kommunens förmåga inom området kopplat till processer, teknik och människor. Nulägesbilden inbegriper aspekter såsom styrkor, förbättringsområden samt övergripande rekommendationer som kommunen kan vidta som första steg i riktningen mot att arbeta proaktivt med säkerhetsfrågor inom området. Inriktningen och omfattningen av granskningen har redovisats på en övergripande nivå. Detaljerade granskningsnoteringar har kommunicerats med berörda befattningshavare.

Under det senaste årtiondet har utvecklingen inom data, kommunikation och teknik accelererat. Digitaliseringen påverkar många olika delar av samhället inte minst kommunerna som i flera avseenden ansvarar för flera samhällsviktiga funktioner. I detta sammanhang blir det därför allt viktigare för Ekerö kommun att öka sin förmåga att identifiera och skydda kritiska informationstillgångar och funktioner.

Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen och önskar en träff med ansvariga inom kommunen under våren 2018 för att erhålla en redovisning av vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas.

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

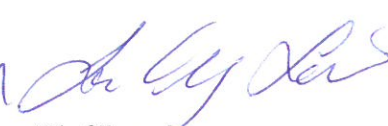

Lekmannarevisorerna i AB Ekerö Bostäder har genom särskilda insatser granskat om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Under året har en översiktlig granskning skett av huruvida bolaget bedriver en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som fullmäktige beslutat om samt om återrapportering av ägardirektiven sker i bolagets förvaltningsberättelse.

Lekmannarevisorerna har avgivit en särskild granskningsrapport.

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 2018



Roger Axelsson
Ordförande

Lars-Olof Laurén
Vice ordförande



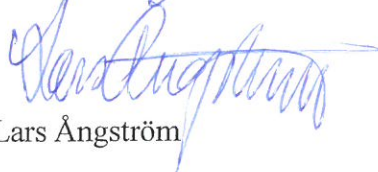
Jan Edvin Henriksson



Mats Palmberg



Lena Samuelsson



Lars Ångström



Lars-Erik Olsson