

Kommunrevisionens redogörelse för år 2015

1. Inledning – revisorernas uppdrag

Kommunrevisionen arbetar på uppdrag av kommunfullmäktige och har enligt kommunallagen till uppgift att, i den omfattning som följer av god revisionsledning, granska styrelsens och nämndernas verksamhet samt pröva om deras verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna ska också granska om kommunens räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I granskningsuppdraget ingår även att granska och bedöma hur väl fullmäktiges fastställda mål av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås. Denna bedömning sker utifrån de finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska fastställa.

I denna redogörelse redovisas översiktligt den granskningsverksamhet som bedrivits under verksamhetsåret 2015.

2. Granskningsarbetets former

Vägledande för revisionsarbetet är kommunallagen, god revisionsledning och revisionsreglementet.

Revisorerna upphandlar biträdestjänsten som stöd i revisionsarbetet och PwC har under året haft uppdraget att vara sakkunnigt biträde.

Revisionen under året sker utifrån en revisionsplan som uppdateras varje år. Planen baseras på en bedömning av risk och väsentlighet. I vårt löpande granskningsarbete har vi gått igenom samtliga protokoll från kommunstyrelsen och dess utskott samt nämnderna.

En viktig del i vårt arbete är att, tillsammans med våra sakkunniga biträden, via återkommande samtal med ledande politiker och tjänstemän följa och reflektera över vad som händer och planeras i verksamheten. Dessa samtal har förts i en positiv anda och på ett konstruktivt sätt.

3. Revisorernas syn på kommunens ekonomi

Kommunens resultat enligt resultaträkningen är +41,1 mnkr. Årets resultat innebär ett överskott på 5,2 % (4,1 %) i relation till skatteintäkter och statsbidrag. Verksamheterna redovisar ett negativt utfall gentemot budget med -10,7 mnkr. Årets balanskravsresultat uppgår efter förslag om reservering till resultatutjämningsreserv till 8,0 mnkr (+27,3 mnkr).

Kommunen har ett långsiktigt finansiellt mål om ett överskott med i genomsnitt minst 3 % under en femårsperiod. För planperioden 2015-2017 har överskotts målet tillfälligt sänkts till 2 %. Årets positiva resultat innebär att målet uppfylls för det enskilda året. Vi bedömer därför den finansiella måluppfyllelsen som god. Uppfyllelsen av de verksamhetsmässiga målen bedömer vi också som god.

4. Årets granskningsverksamhet

Fördjupade granskningsinsatser

Enligt vår revisionsplan har det fördjupade revisionsarbetet för 2015 varit inriktat på kommunstyrelsens ledning och styrning. Under året har en fördjupade granskning inom detta område genomförts:

- Kommunstyrelsens ansvar för ledning, styrning och uppföljning av kommunkoncernens verksamhet

Resultatet av dessa granskningar har diskuterats vid ett gemensamt seminarium den 18 februari 2016. Huvudtemat utgick från kommunstyrelsens roll med ansvar både som nämnd med ett direkt ansvar för verksamheten samt övergripande ansvar med uppsikt över den kommunala verksamheten. Inbjudna till seminariet var ordinarie ledamöter i kommunstyrelsen, ordinarie ledamöter i utskotten, styrelseordförande och vice styrelseordförande i Leksandsbostäder samt sektorschefer, kommundirektör och VD för Leksandsbostäder. Seminariet leddes av revisorerna och de personer från PwC som genomfört granskningen.

Den sammanfattade revisionella bedömning är att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppföljning av verksamheten inom kommunen och de kommunala bolagen samt de gemensamma nämnderna som kommunen ingår i, delvis är ändamålsenlig och tillräcklig.

Bedömningen är att det finns en otydlighet i roller och ansvar mellan utskotten och kommunstyrelsen mellan utskotten och individnämnden samt mellan utskotten och gemensamma nämnder. När det gäller roller och ansvar i kommunstyrelsens uppdrag som beredande organ till fullmäktige är dessa huvudsakligen tydliga. Vidare är bedömning att kommunstyrelsens roll och ansvar i arbetet med att bryta ner kommunfullmäktiges mål är otydligt, och även kommunstyrelsens uppdrag som utförare av kommunfullmäktiges beslut, dvs fungera som nämnd. När det gäller uppsikten över den samlade kommunala verksamheten är bedömningen att den inte fungerar tillfredställande men att det delvis finns utarbetade och fastställda system för en ändamålsenlig uppsikt.

Det finns behov av att utveckla ägarstyrningen ytterligare. Kommunstyrelsen uppfyller däremot i huvudsak sitt ansvar vad gäller att leda och styra kommunkoncernen på ett strategiskt ändamålsenligt sätt för att uppnå Vision 2025.

Granskningsrapporterna finns att läsa på kommunens webbplats <http://www.leksand.se/sv/Kommun-och-politik/Kommunens-organisation/Revisorer/Revisionsrapporter1/>