

Kommunrevisionens redogörelse för år 2016

1. Inledning – revisorernas uppdrag

Kommunrevisionen arbetar på uppdrag av kommunfullmäktige och har enligt kommunallagen till uppgift att, i den omfattning som följer av god revisionsordning, 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 2016.

2. Granskningsarbetets former

Vägledande för revisionsarbetet är kommunallagen, god revisionsordning 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 +37,8 mnkr. Årets resultat innebär ett överskott på 4,5 % (5,2 %) i relation till skatteintäkter och statsbidrag. Verksamheterna redovisar ett negativt utfall gentemot budget med -1,5 (-10,7) mnkr. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 37,6 mnkr. Året balanskravsresultat uppgår efter förslag om reservering till resultatutjämningsreserv till 8,4 mnkr (+8,0 mnkr). Vi konstaterar att reservering till resul-

tatutjämningsreserv inte föreslås i enlighet med fullmäktiges fastställda riktlinjer. Maximal reservering kommer att överskridas i och med årets föreslagna reservering.

Kommunen har ett långsiktigt finansiellt mål om ett överskott med i genomsnitt minst 3 % under en femårsperiod. För planperioden 2016-2018 har överskottsmålet tillfälligt sänkts till 2 %. Årets positiva resultat innebär att målet uppfylls för det enskilda året samt för planperioden 2014-2018 (4,5 %). 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 2016 varit inriktat på lönekostnader och kompetensförsörjning. Under året har två fördjupade granskning inom detta område genomförts. Utöver fördjupade granskningar har två förstudier genomförts. Dels avseende räddningstjänsten, i syfte att identifiera fördjupade granskningsområden. Dels en gemensam förstudie med länets övriga kommuner och landstinget avseende samhällsbetalda resor:

Fördjupade granskningar inom lönehantering och kompetensförsörjning:

- Granskning av kompetensförsörjning

Den samlade bedömningen efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen i väsentliga delar har en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kompetensförsörjningen. För att ytterligare stärka styrningen och på så sätt bidra till förbättrade förutsättningar för den framtida kompetensförsörjningen rekommenderas att en kommungemensam strategi för framtida kompetensförsörjning arbetas fram, att avgångssamtal genomförs konsekvent, samt att systematiska analysera sjukfrånvarons orsaker och bakomliggande orsaker till låga värden inom medarbetarundersökningen.

- Granskning av lönehantering

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen inte har säkerställt en helt tillfredsställande intern styrning och kontroll av processer och rutiner inom lönehanteringen. Av tolv kontrollmål uppfylls tre i sin helhet medan av övriga kontrollmål är ett inte uppfyllt medan åtta är delvis uppfyllda. I genomförd granskning konstateras att övergripande styrdokument finns upprättat och fastställt samt att beskrivning av processer och rutiner inom lönehanteringen finns i viss omfattning. Däremot sker inte årlig genomgång av behörighet till personalsystemet och manuella kontroller är inte dokumenterade. Registrering av så kallad avvikande tjänstgöring sker enligt olika rutiner och det har noterats att perioder har godkänts som inte omfattar samtliga ärenden. Utbetalning av nettolön signeras inte hos bank och godkännande av utanordningslistan fyller inte någon funktion då denna sker efter att löneutbetalning verkställts. Aktuell systemdokumentation inklusive personalsystemet behöver upprättas och uppföljningen av hur väl löneprocessen fungerar kan utvecklas.

Förstudie inom räddningstjänsten:

Den samlade bedömningen utifrån iakttagelser i förstudien att räddningstjänsten och sektorn för samhällsbyggnad har en ändamålsenlig återrapportering till kommunstyrelsen. Det saknas dock en återkoppling från kommunstyrelsen tillbaka till sektorn och räddningstjänsten.