

Redogörelse för revisorernas verksamhet år 2015

Inledning

Med hänvisning till revisionsreglementets § 10 lämnas följande redogörelse för revisionsverksamheten år 2015.

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, fastställt revisionsreglemente samt de lagar och förordningar som berör revisionens verksamhet.

Revisorerna granskar *årligen*, i den omfattning som följer av god revisionsred, *all verksamhet* som bedrivs inom nämnderna. Genom lekmannarevisorerna granskar revisorerna även den verksamhet som bedrivs i de kommunala företagen.

Målet med revisorernas arbete är ansvarsprövningen, det vill säga revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet som lämnas till kommunfullmäktige inför deras årliga ansvarsprövning och beslut. Granskningsuppdraget är medlet att nå fram till denna ansvarsprövning.

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planering av revisionsinsatserna. Utifrån en genomförd väsentlighets- och riskanalys har en revisionsplan upprättats.

Nämndernas och styrelsens ansvar för ledning, styrning, uppföljning, utvärdering och kontroll – ansvarsutövande

Nämnder och styrelser (utskott och beredningar) har ansvar för att skapa förutsättningar för en ändamålsenlig och säker verksamhet genom aktiva beslut. Vi definierar begreppet ansvarsutövande som nämndens aktiva åtgärder för att styra, följa upp, utvärdera och kontrollera verksamheten.

Årets granskning har bland annat inriktats på uppföljning av tidigare granskningar samt områden som framkommit genom risk- och väsentlighetsresonemang inom kommunrevisionen. Vidare har träffar med kommunfullmäktiges presidium hållits för diskussioner kring revisionens inriktning och genomförande.

Intern kontroll

Revisionen har under år 2015 följt utskottens arbete med den interna kontrollen, framförallt genom läsning av protokoll.

Följande aktiviteter och granskningar har genomförts under revisionsåret 2015.



2 **Fördjupade revisionsprojekt**

Uppföljning och kontroll inom äldreomsorg och LSS

Syfte och revisionsfråga:

Säkerställer kommunstyrelsen genom vård- och omsorgsutskottet en ändamålsenlig styrning och ledning av verksamheterna vård och omsorg respektive LSS?

Bedömning:

Kommunstyrelsen, genom vård- och omsorgsutskottet, säkerställer inte helt en ändamålsenlig styrning och ledning av verksamheterna Vård och omsorg respektive LSS.

Tillgänglighet -uppföljning

Syfte och Revisionsfrågor:

Har kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsutskottet och bygg-, trafik- och räddningsnämnden åtgärdat de brister som identifierades i tillgänglighetsgranskningen år 2013?

Har anpassning skett till eventuella lagändringar som trätt i kraft efter förra granskningens genomförande?

Bedömning:

Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsutskottet och bygg-, trafik- och räddningsnämnden har ej åtgärdat de brister som identifierades i tillgänglighetsgranskningen år 2013.

Anpassning till eventuella lagändringar som trätt i kraft efter förra granskningens genomförande har inte varit aktuellt och besvaras därför inte.

Granskning av utbetalning av lokalt partistöd

Syfte och Revisionsfråga:

Är kommunstyrelsens hantering av den nya lagstiftningen för lokalt partistöd ändamålsenlig utifrån vad kommunallagen föreskriver?

Bedömning:

Efter granskningens genomförande kan konstateras att kommunfullmäktige har reviderat reglemente avseende partistöd för att omfatta de nya lagändringarna. Det nya reglementet har dock inte börjat tillämpas ännu vilket är förenligt med lagen men det innebär samtidigt att det i dagsläget inte går att besvara revisionsfrågan. Av granskningen har dock framkommit att det finns vissa brister eller otydligheter i det nyligen antagna reglementet.



3 *Lekmannarevision*

Lekmannarevisorerna har i diskussion med de sakkunniga beslutat att granska förutsättningarna för ägarstyrning i de kommunala bolagen AB SvalövsBostäder och AB SvalövsLokaler samt hur styrningen planeras och utövas.

Syfte och Revisionsfråga:

Säkerställer ägaren och ledningen för bolagen att verksamheten bedrivs i överensstämmelse med vad som stipuleras i bolagsordningarna och bolagens övergripande målsättningar?

Bedömning:

Sammantaget kan konstateras att styrningen av de kommunala bolagen fungerar på ett bra sätt, vilket noteras från både bolagens och ägarens sida.

Kommunstyrelsen bedöms utöva ägarfunktionen enligt kommunstyrelsens reglemente., dels via genomgång av protokoll från bolagen och dels via utövande av sin ägarfunktion på bolagsstämmor.

4 *Årsredovisning och delårsrapport*

Granskning av 2015 års bokslut och årsredovisning

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Årets resultat är ett överskott på 0,8 mnkr. Målet för 2015 var ett överskott på 10,0 mnkr.

Verksamheternas samlade resultat visar ett underskott på -12,2 mnkr, där nämndernas verksamheter har ett underskott på totalt -22,9 mnkr medan centrala poster uppvisar ett överskott på 10,7 mnkr.

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag.

Vår genomgång av måluppfyllelsen visar att kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning görs mot bakgrund av att mindre än hälften av visarna uppnår angivet målvärde för 2015 och att fyra av elva mål ges grön markering. Vi instämmer i kommunstyrelsens bedömning att Svalövs kommun under 2015 inte uppnår god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunen avviker i väsentlig mening från god redovisningssed avseende värderingsfrågor enligt följande:

- RKR 11.4 Redovisning av materiella anläggningstillgångar. Enligt uppgift kommer rekommendationen att tillämpas fullt ut under 2017
- RKR 18 Redovisning av intäkter från avgifter, bidrag och försäljning. Kommunen avviker från rekommendationen genom att gator, belysning och park inte bokförs som anläggningstillgångar.

Granskning av delårsrapport januari-augusti 2015

Syftet med granskningen har varit att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Följande bedömningar gjordes:

- *Det har, förutom oriktigt redovisad resultatprognos, inte framkommit några omständigheter, som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.*
- *Vi delar kommunstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen inte kommer att kunna uppnås.*
- *Måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014.*

5 Genomförda träffar och utbildningar

Revisorerna har granskat kommunstyrelsens och nämndernas protokoll, samt följt kommunens verksamheter genom träffar med nämnder och nämnders arbetsutskott.

Vi har överlämnat våra revisionsrapporter till berörda nämnder och till kommunstyrelsen med begäran i förekommande fall om återredovisning av åtgärder. Vår processinriktade granskning och vårt resultatorienterade arbetssätt innebär att granskningen formellt avslutas först sedan vidtagna och/eller planerade åtgärder har redovisats.

Träffar har skett med kommunfullmäktiges presidium. Revisorernas upprättade revisionsrapporter har löpande översänts till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Under 2015 har kommunrevisionen fått besök och information från alkoholhandläggare Lennart Bossen och samhällsbyggnadschef Mats Dahlberg.

I november anordnade PwC en utbildning i lekmanrevision för lekmanrevisorerna i de kommunala bolagen och för kommunfullmäktige och kommunstyrelsens presidium.

Svalövs kommunrevision deltar också i PwC:s kundråd för kommuner och medverkar därmed till utvecklingen av den kommunala revisionen i ett nationellt perspektiv.

6 *Årets ekonomiska resultat*

Under året har kommunrevisionen haft ett budgeterat anslag på 0,8 mnkr. Vi har använt 0,7 mnkr för ändamål såsom årsarvoden, sammanträdes- och förrättningsersättningar, utbildning och fortbildning av förtroendevalda, sakkunnigt biträde samt interna kostnader.

PwC har biträtt oss i revisionsarbetet under 2015, samt biträtt lekmannarevisorererna för de kommunala bolagen.

