

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2017

ANSVAROMRÅDE

Revisionen är en demokratisk kontrollfunktion som på uppdrag av kommunfullmäktige granskar den kommunala verksamheten, inklusive kommunens bostäder. Revisorerna är oberoende och arbetar objektivt och förutsättningslöst.

REVISION 2017

Granskningen har genomförts i enlighet med god revisionssed. Revisionen har granskat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och i ekonomiskt hänseende tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig. Revisionens inriktning dokumenteras i en plan och en väsentlighets- och riskanalys. Planen har stämts av med kommunfullmäktiges presidium.

Revisionens arbete och de fördjupade granskningar som genomförts, har dokumenterats i följande revisionskrivelser jämte revisionsrapporter.

- Granskning av årsredovisning
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av intern kontroll
- Uppföljning av tidigare granskningar
- Kommunstyrelsens arbete genom utskott
- Ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTA)
- IT- och informationssäkerhet
- Föreningsbidrag
- Likvärdighetsgarantin i skolorna
- Stadsutvecklingsprojekt

Revisionen har också gjort särskilda skrivelser till kommunstyrelse, nämnder och enskilda under året.

Revisionskrivelser och rapporter har lämnats till kommunstyrelsen och nämnder dels med begäran om svar i flertalet fall, dels för kännedom och beaktande av lämnande synpunkter/ rekommendationer.

Särskilda noteringar

För år 2017 vill vi särskilt lyfta fram nedanstående noteringar.

Kommunstyrelsens arbete genom utskott

Viss otydlighet noteras rörande arbetsutskottets ansvar, till följd av avsaknad av arbetsordning och otydliga skrivningar i

kommunstyrelsens reglemente. Granskningen visar också på ett antal brister vad gäller rapportering av delegationsbeslut.

Ändrings- och tilläggsarbeten (ÄTA)

Granskningen visar att det föreligger brister i rutiner kring ÄTA och att kommunstyrelsen behöver vidta åtgärder för att förbättra den interna kontrollen. Detta gäller bl. a. avsaknad av tillräckliga riskanalyser, behov av tydliggörande om beslut om ÄTA utgör delegationsbeslut eller ej, behov av enhetliga rutinbeskrivningar, etc.

IT- och informationssäkerhet

Granskningen visar att det i nuläget saknas processer och rutiner för att effektivt kunna arbeta med att säkerställa en tillräcklig intern kontroll inom området. Förbättringsområden har identifierats främst inom information och utbildning, efterlevnad av styrdokument, rutiner för behörighetsadministration och hantering av telefonmeddelanden och sms. I rapporten noteras också behovet av ansträngningar som krävs för att säkerställa att kommunen klarar kraven i enlighet med GDPR (General Data Protection Regulation) senast den 25 maj 2018.

Exploatering

I kommunens exploateringsprocess har vi noterat brister när det gäller riskanalyser. Enligt beslutad projektmodell ska utförlig riskanalys finnas i de projektplaner som tas fram. Rörande kvalitets-säkring av beslutsunderlag saknas tydliga angivelser i projektmodellen om hur kvalitets-säkring ska ske. Granskningen omfattade också en uppföljning av vilka åtgärder kommunstyrelsen vidtagit med anledning av de rekommendationer som revisionen lämnade år 2014 om exploateringsprocessen. Vi noterar att åtgärder vidtagits i begränsad omfattning.

Föreningsbidrag

I huvudsak bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig vad gäller hanteringen av föreningsbidrag. Nämndernas interna kontroll avseende uppföljning av bidragsmottagande föreningar samt dokumentation behöver förbättras.

Intern kontroll

I rapport om intern kontroll har vi lämnat ett större antal rekommendationer. Vi noterar att flera av rekommendationerna även lämnats tidigare år och att bristerna kvarstår. Vi har uppmanat kommunsty-

relsen att ta fram en åtgärdsplan inkluderande en tidplan i syfte att åtgärda påtalade brister.

Likvärdighetsgarantin

Vår sammanfattande bedömning är att utbildningsnämndens styrning av resursfördelningen till kommunala och fristående grundskolor är tillräcklig och ändamålsenlig. Vi bedömer vidare att nämnden till stor del följer upp effekterna av resursfördelningen, exempelvis i samband med den kontinuerliga uppföljningen av elevernas resultat. Vi bedömer dock att uppföljningen och analysen av effekterna bör vidareutvecklas.

Stadsutvecklingsprojekt

Den sammanfattande bedömningen är att genomförandet av stadsutvecklingsprojekten i huvudsak sker på ett ändamålsenligt sätt. Riskanalyser görs till viss del löpande inom ramen för projekten, men som revisionen tidigare har påpekat behöver arbetet med riskanalyser systematiseras och stärkas och i ökad grad behandlas av kommunstyrelsen. Det är av vikt att säkerställa att projekt samordnas utifrån ett helhetsperspektiv på stadsutvecklingen. Kommunikationen och samarbetet med de kommunala bolagen behöver stärkas.

Förvaltningslagen

Vi noterar ett antal domar/myndighetsbeslut under 2017 som visar på brister i följsamhet till förvaltningslagen. Det indikerar brister som kommunen bör åtgärda.

Svar på skrivelser och rapporter

Som svar på våra skrivelser och rapporter har våra rekommendationer i huvudsak mottagits positivt och styrelse och nämnder har vidtagit och/eller har angivit att de har för avsikt att vidta åtgärder med anledning av våra synpunkter. Vi följer kontinuerligt upp våra granskningar.

Årsredovisningen

Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en i huvudsak rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.

För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande **Lars Berglund** 070-996 50 60 eller vice ordförande **Yvonne Wessman** 073-984 40 01.

