

Revisorernas verksamhetsredogörelse år 2013

ANSVAR SOMRÅDE

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

UPPDRAGET

Revisorernas uppgifter följer av kommunallag, revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Uppdraget som lekmanarevisorer utgår från aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed.

Revisionens yttersta syfte är att ge kommunfullmäktige underlag till ansvarsprövning av nämnder, styrelser och enskilda förtroendevalda.

REVISION 2013

Revisionen har granskat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vidare har vi granskat om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen av räkenskaper och verksamhet baseras på en väsentlighets- och riskanalys och en upprättad revisionsplan. Arbetet har fortlöpande utförts med stöd av revisionskonsulter från Ernst & Young AB.

Revisionens inriktning har stämts av med kommunfullmäktiges presidium.

Granskningen har genomförts enligt god revisionssed. Som ett led i kravet på granskning av all verksamhet har vi tagit del av styrelsens och nämnders protokoll, granskat räkenskaperna, delårsrapporter, bokslut och andra handlingar som

lämnar information om kommunens ekonomi och förvaltning.

Granskning av nämndernas hantering av mål, risker samt uppföljning av ekonomi och verksamhet har bl.a. skett vid möten med ansvariga politiker.

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

1. Granskning av fastighetsunderhåll
2. Granskning av delårsrapport
3. Granskning av gatuunderhåll
4. Granskning av upphandling och inköp
5. Granskning av intern kontroll kopplat till räkenskaperna
6. Uppföljning av åtgärder kopplat till den interna kontrollen kring investeringar
7. Granskning av årsredovisning/bokslut 2013

En förstudie har också genomförts avseende bisysslor hos kommunens chefer. Förstudien föranledde inte skäl att för närvarande gå vidare med ytterligare granskning.

Rapporterna har lämnats till granskade styrelser/nämnder med begäran om svar i flertalet fall, samt för kännedom och beaktande av lämnade synpunkter/ rekommendationer.

I Nacka Energi AB har därutöver en fördjupad granskning genomförts av process för investeringar och i Nysätra Fastighets AB av hyresprocessen.

Särskilda noteringar

Vi vill särskilt lyfta fram att investeringsprocessen har förstärkts men att granskningen visar att det även fortsatt kvarstår behov av åtgärder. Bland annat föreligger

brister i följsamheten till riktlinjer för investeringar. Vi noterar att en väsentlig tilläggsbudget för projektet HAMN har beslutats under 2013.

Brister föreligger i styrning, uppföljning och kontroll vad gäller fastighetsunderhållet. Även inom området styrning och uppföljning av underhållet av gator och vägar finns behov av förstärkt styrning, kontroll och uppföljning.

Kommunens organisation av upphandling bedöms ge goda förutsättningar för följsamhet till lagen om offentlig upphandling. Det finns dock ett behov av förbättring av riktlinjer, följsamhet till dessa och dess spridning i verksamheten.

I granskningen under året har framkommit att hantering av och ansvar för personalförsörjningen i olika avseenden är oklar.

Granskningen av intern kontroll kopplat till räkenskaperna visar att ett antal rekommendationer från revisionen kvarstår från tidigare år. En åtgärdsplan inkluderande en tidplan för att åtgärda bristerna bör tas fram.

Årsredovisningen bedöms sammantaget ge en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning för 2013.

Vår samlade bedömning utifrån granskningarna framgår av revisionsberättelsen.

För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Birger Berggren tel. 070 - 739 09 25, vice ordförande Yvonne Wessman 08-717 34 98 eller Mikael Sjölander, EY tel. 08 - 520 594 67.