



Revisorernas redogörelse för år 2018

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisionsred. Av kommunallagen framgår att revisorerna ska granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Revisionsarbetet har skett i enlighet med fastlagd revisionsplan och de av revisorerna fastställda granskningsuppdragen. Löpande granskning har gjorts av Kommunstyrelsens och övriga nämnders protokoll.

Revisionsarbetet har även omfattat möten/kontakter med representanter för kommunens styrelse samt kommunens olika nämnder och förvaltningsledningar.

Revisionen har föranlett synpunkter och förslag av olika karaktär. Dessa har delgivits berörda nämnder och förvaltningar. Revisions skrivelser har avgivits till kommunstyrelsen och berörda nämnder samt lämnats till kommunfullmäktige för kännedom.

Utifrån väsentlighet och risk har under året följande fördjupade granskningar gjorts:

- Granskning – policy och riktlinjer
- Granskning – styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi
- Granskning – IT-nämnden
- Granskning – sjukfrånvaro och rehabilitering
- Uppföljning - upphandling och inköp
- Granskning av delårsrapport 2018
- Granskning av årsredovisning 2018



Nedan redovisas granskningarnas syfte och resultat:

Granskning – Policy och riktlinjer

Är följsamheten till riktlinjer och policys inom Hallsbergs kommun tillfredställande?

Sammanfattande bedömning

Vår samlade revisionella bedömning efter genomförd granskning är att kommunstyrelsens följsamhet till riktlinjer och policys inom Hallsbergs kommun inte är helt tillräcklig. Det finns ett behov av att samordna de olika styrdokumenterna, att upprätta och följa en tydlig struktur. I nuläget finns styrdokumenterna på flera ställen och det finns en osäkerhet om samtliga styrdokument insamlats till granskningen.

Vår bild utifrån intervjuer samt verifiering i form av stickprov gör att vi bedömer att riktlinjer och policys inte är kända eller tillämpas i den grad de borde.

Utifrån intervjuer och de styrdokument vi granskat kan vi inte se att det finns ett systematiskt arbete kring uppföljning av riktlinjer och policys.

Granskning av styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi

Säkerställer kommunstyrelsen en ändamålsenlig målstyrning och uppföljning som grund till god ekonomisk hushållning?

Sammanfattande bedömning

Vår samlade revisionella bedömning efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen **inte fullt ut** säkerställer en ändamålsenlig målstyrning och uppföljning till grund för god ekonomisk hushållning.

Granskningen visar att det finns dokumenterade riktlinjer och styrprinciper som ingående och tillfredsställande teoretiskt beskriver hur målstyrningen och uppföljningen ska gå till. Däremot konstateras att det finns vissa oklarheter på vilket sätt de verksamhetsmässiga nämndmålen ska knyta an till strategiska områden och kommunfullmäktiges mål.

Mål- och budgetprocessen anses vara tydliga. Däremot framkommer en viss osäkerhet i arbetet hur de verksamhetsmässiga målen ska tilldelas medel för att kunna uppnås, så som det uttrycks som en grundförutsättning i styrsystemet, ”att det finns ett samband mellan tillgängliga resurser och nämndmål”.



Granskning IT-nämnden

Är den gemensamma IT-nämndens verksamhet ändamålsenligt organiserad, strukturerad och kontrollerad på ett sätt som ger en god IT-leverans och ett optimalt verksamhetsstöd?

Sammanfattande bedömning

Efter genomförd granskning är vår samlade bedömning att IT-nämnden i Sydnärkes verksamhet inte är ändamålsenligt organiserad, strukturerad och kontrollerad på ett sätt som ger en god IT-leverans och ett optimalt verksamhetsstöd. Vi har noterat de områden där verksamheten kan strukturera och kontrolleras ytterligare för att bli mer ändamålsenlig.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar IT-nämnden i Sydnärke att uppdatera avsiktsförklaringen med förtydligade mål och tydligare beskriva hur samverkan ska fungera mellan kommunerna och hur samverkan ska fungera mellan IT-förvaltning och övriga förvaltningar.
- Som ett led i strukturarbetet rekommenderar vi också att IT-nämnden ger IT-förvaltningen i uppdrag att skriva en IT-strategi som möter de uppdaterade målen.
- Vidare rekommenderas IT-nämnden att förtydliga IT-förvaltningschefens uppdrag genom att utforma en instruktion hur förvaltningen ska ledas under nämnden.

Granskning Sjukfrånvaro och rehabilitering

Bedriver kommunstyrelsen och nämnder ett ändamålsenligt arbete för att minska sjukfrånvaron?

Sammanfattande bedömning

Vår samlade revisionella bedömning är att kommunstyrelse och nämnder endast **delvis** bedriver ett ändamålsenligt arbete för att minska sjukfrånvaron.

Vi bedömer att de övergripande dokumenten gällande ansvar och fördelning är tydliga och att kommunen delvis har uppdaterade policys, rutiner och riktlinjer inom arbetsmiljöområdet.



Det finns en varierad struktur och process för kartläggning av sjukfrånvaro mellan enheter, kön, åldersgrupper samt korttidsfrånvaro enligt vad lagen kräver. Dock bedömer vi att det inte sker en tillräcklig strukturerad analys av kartläggningen på varken enhets-, verksamhets- och förvaltningsnivå.

Eftersom återrapportering till kommunstyrelsen och bildningsnämnden främst sker i form av delårs- och årsredovisning, finnas ett behov att stärka rapportering av såväl det systematiska arbetsmiljöarbetet i allmänhet som sjukfrånvaro i synnerhet.

Uppföljning av tidigare granskning upphandling och inköp

Revisorerna i Hallsbergs kommun har i sin risk- och väsentlighetsbedömning valt att följa upp en tidigare gjord granskning av upphandling och inköp.

Har kommunstyrelsen och nämndernas arbete med inköp och upphandlingar utvecklats ytterligare efter genomförd granskning 2014 och uppföljningen 2015?

Sammanfattande bedömning

Vår samlade revisionella bedömning efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen samt nämndernas arbete med inköp och upphandling delvis har utvecklats ytterligare efter genomförd granskning 2014 och uppföljning 2015. Vissa brister som den tidigare granskningen påvisade är åtgärdade och kommunstyrelsen har delvis utvecklat arbetet inom området. Hantering av inköp via rekvisition visar på regelefterlevnad, även om rutinerna kring hanteringen kan förtydligas.

Granskning av delårsrapport 2018-08-31

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är 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 fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden som redovisas i delårsrapporten januari - augusti är 22,2 mnkr (29,2 mnkr) Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 19,3 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.



Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed med undantag för redovisning av intäkter för migration. Felet bedöms som materiella och påverkar periodens resultat i väsentlig omfattning och rättelse krävs därmed inför kommande årsredovisning 2018.
- Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med finansiellt mål och indikator som fullmäktige fastställt i budget 2018.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens åiterrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2018.

Granskning av årsredovisning 2018

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målet för 2018 är uppfyllt.



Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

- **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med *undantag för redovisning av bidrag från Migrationsverket, ej nyttjade medel som felaktigt reserverats.*

Såsom det upplysts om i årsredovisningens redovisningsprinciper har inte god redovisningssed tillämpats full ut och är därmed inte tillfullo upprättad enligt god redovisningssed. Vi har redan i granskningen av delårsbokslutet 2018 påpekat att rättelse behöver göras vilket inte har gjorts till årsredovisningen.

Hallsberg 2019-04-12

Peter Langlott

Lars Billström

Siv Palmgren

Torvald Evanni

Per Ager

Ågot Nordin