

Revisorernas redogörelse för verksamheten 2016

Sakkunnigt biträde

H-L.S. Konsult och Rådgivning AB har biträtt oss under revisionsåret 2016. PwC har granskat delårsbokslut och årsredovisning. Genomförda projekt har upphandlats i form av direktupphandling.

Sammanträden

Under revisionsåret har revisorerna haft 11 ordinarie sammanträden. Därtill kommer ytterligare 6 sammanträden i samband årlig granskning och slutrevision för 2016.

Utbildningar

Erik Nilstad samt Sture Johansson har deltagit i utbildning anordnad av SKL i syfte att främja kommunikation och arbetsformer mellan kommunens förtroendevalda revisorer, kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.

Internutbildning.

Nätverk

Revisorerna i Herrljunga kommun ingår i nätverk för revisorer i Sjuhärad.

Revisionsamverkan med Vårgårda kommun avseende de gemensamma servicenämnderna.

Verksamhetsbesök

Verksamhetsbesök har genomförts på Arbetsmarknadsenheten, kommunens tvätterier, Horsbyskolan samt Räddningstjänsten.

Närvaro vid KF:s sammanträden

Revisorerna har enligt fastställt schema närvarat vid kommunfullmäktiges sammanträden.

Träffar med nämnder och tjänstemän

Revisorerna har under året haft överläggningar med:

- Kommunfullmäktiges presidium
- Kommunstyrelsens presidium och kommunchefen
- Bygg- och miljönämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Teknisk nämnds presidium samt dess förvaltningschef
- Socialnämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Bildningsnämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Servicenämndernas ledamöter och berörda chefer

Revisorernas information

Revisionsberättelse, revisionsplan, genomförda granskningar samt dokumentation av verksamhetsbesök läggs ut på kommunens hemsida.

Revisorerna i Herrljunga kommun är kända för allmänheten, vilket medför att information och kommunikation också till stor del skett i form av enskilda samtal med kommuninvånare som hört av sig till revisorerna. Förda samtal och/eller framförda synpunkter har rapporterats till revisionskollegiet.

Revisorernas bedömning avseende kommunens ekonomi

Herrljunga kommun har fastställt tre finansiella mål:

- *Det årliga resultatet skall under en treårsperiod uppgå till 2 procent av kommunens intäkter.*
- *Investeringarna skall över en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årets resultat.*
- *Soliditeten skall vara minst 70 procent*

Vi har noterat att samtliga tre mål uppnås för år 2016.

Vidare har vi noterat att väsentliga avvikelser relativt god redovisningssed föreligger avseende Ensamkommande barn (EKB).

Eftersom avvikelserna är betydande bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden, vilket vi finner otillfredsställande.

Rapporter – Fördjupad granskning

Revisorerna har under året genomfört nedanstående granskningar inom olika delar av verksamheten. De viktigaste resultaten av granskningarna redovisas i korthet. Rapporterna i sin helhet kan erhållas via kommunkansliet eller via kommunens hemsida.

Granskning av anställdas bisysslor

Granskningen har genomförts med följande revisionsfråga och revisionskriterier:

Revisionsfråga:

Har kommunen ändamålsenliga system och rutiner för att följa upp anställdas bisysslor?

Revisionsmål:

- *Har kommunen ett eget anpassat regelverk för anställdas bisysslor?*
- *Efterlevs regelverken för anställdas bisysslor?*
- *Har förvaltningscheferna tillräcklig kunskap om hanteringen av eventuella bisysslor?*
- *Förekommer jävsförhållanden vid upphandling/anskaffning?*

Granskningsresultat i korthet

Efter genomförd granskning är den revisionella bedömning att styrelser och nämnder har ändamålsenliga system och rutiner till sitt förfogande (riktlinjer bisyssla) för att hantera anställdas bisysslor. Riktlinjerna har däremot inte varit föremål för formellt beslut och kan av den anledningen inte ses som gällande regler utan mer som rekommendation.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

Kommunen har utarbetat skriftliga riktlinjer med checklista samt blankett för anmälan om bisyssla. Riktlinjerna är förhållandevis kortfattade och kan utvecklas för tydligare vägledning.

Vi förtroendevalda revisorer bedömer att kommunstyrelsens ansvarstagande för att det finns ändamålsenliga system och rutiner fullgjorts. Vi förutsätter att kommunstyrelsen säkerställer att regelverket fastställs av kommunfullmäktige samt att berörda förvaltningschefer informeras om regelverkets innehåll och tillämpning.

Beslutsunderlag vid större investeringar

Revisionsfråga:

Är beslutsunderlagen ändamålsenliga, tydliga och enhetliga?

Revisionsmål:

Det framgår av beslutsunderlaget:

- *Vilket objekt som avses*
- *Vad investeringen omfattar*
- *Hur kostnaden beräknats*
- *När investeringen/projektet påbörjas och avslutas*
- *Eventuella effekter och konsekvenser för internhyran*
- *Ansvar, roller och befogenheter*

Granskningsresultat i korthet

Tekniska nämnden ansvarar för verksamhetsområdet kommunala fastigheter. Det innebär bl.a. ansvar för ny- om - och tillbyggnad av kommunens fastigheter. Att utföra projektering, upphandling och genomförande är således tekniska nämndens ansvar.

Beslutsgången är rörig och överensstämmer inte med ansvarsfördelningen i kommunens reglementen. Tekniska nämnden har t.ex. inte handlagt något av investeringsprojekten.

Tekniska nämnden har delegerat stora delar av beslutanderätten inom verksamhetsområdet fastigheter till tekniske chefen.

Tekniska förvaltningen har tagit emot uppdrag från andra nämnder gällande investeringar utan att det dessförinnan varit föremål för behandling i tekniska nämnden. Tekniska nämnden har inget beslutsunderlag när det gäller de granskade objekten.

Vi förtroendevalda revisorer bedömer att Tekniska nämnden inte har tagit sitt fulla ansvar för investeringar i de kommunala fastigheterna. Beslutsunderlag för större investeringar saknas hos nämnden.

Delårsrapport och årsredovisning

Kommunens delårsrapport och årsredovisning har granskats i enlighet med kraven i kommunallagen och kommunala redovisningslagen.

Herrljunga kommun 2017-04-24

Erik Nilstad

Sture Johansson

Jan-Erik Frodelius

Med undantag för Valnämnden

Anne-Christine Snygg

Roland Oscarsson