



Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen år 2018

Innehåll

| | |
|---|----------|
| 1. Redogörelse för revisionen år 2018 | 2 |
| 1.1 Inledning | 2 |
| 1.2 Granskningsinriktning | 2 |
| 2. Genomförda granskningar och revisionsinsatser under 2018..... | 2 |
| 2.1 Grundläggande granskning..... | 2 |
| 2.2 Granskning av bygglovsprocessen | 3 |
| 2.3 Granskning av intern kontroll inom ekonomiområdet | 3 |
| 2.4 Löpande granskning av intern kontroll 2018 | 4 |
| 2.5 Granskning av delårsbokslut..... | 5 |
| 2.6 Granskning av bokslut | 5 |
| 2.7 Övriga revisionsinsatser | 6 |
| 3. Lekmannarevisorernas rapportering..... | 6 |
| 4. Granskning av Alingsås och Vårgårda Räddningstjänst-förbund . | 6 |



1. Redogörelse för revisionen år 2018

1.1 Inledning

Alingsås kommuns revisorer lämnar härmed sin sammanfattande rapport avseende årets granskningsinsatser.

I vår rapport lämnas sammanfattande beskrivningar av de granskningar som genomförts under året samt våra mest väsentliga iakttagelser och rekommendationer. Rekommendationer lämnas då revisorerna iakttagit brister inom ramen för granskningen. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten. Revisionen följer kontinuerligt upp vilka åtgärder nämnderna vidtagit för att åtgärda givna rekommendationer.

Rapporterna finns tillgängliga på kommunens hemsida, www.alingsas.se/kommunpolitik/kommunens-organisation/revisorer.

1.2 Granskningsinriktning

Vi har utfört granskningen enligt kommunallagen, aktiebolagslagen (lekmannarevisionen) och fastställt revisionsreglemente.

Enligt kommunallagen 12 kap. skall revisorerna pröva om verksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt, pröva om räkenskaperna är rättvisande och pröva om kontrollen inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Revisionen arbetar på fullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg. Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.

2. Genomförda granskningar och revisionsinsatser under 2018

2.1 Grundläggande granskning

Vi har genomfört en grundläggande granskning av nämnderna i Alingsås kommun. Syftet med granskningen har varit att ge underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsord. Granskningen har fokuserat på styrelse och nämnders styrning utifrån fullmäktiges mål och uppdrag, styrelse och nämnders uppföljning av ekonomi och verksamhet samt styrelse och nämnders arbete med intern kontroll.

I granskningen framkommer att samtliga nämnder har utarbetat åtaganden utifrån fullmäktiges prioriterade mål och indikatorer. Nämnderna har också med få undantag



REVISORERNA

arbetat med de uppdrag som riktats specifikt till dem från fullmäktige. Nämnderna har i varierande utsträckning hanterat och brutit ned de uppdrag som riktats till samtliga nämnder, samt de fokusområden som fullmäktige beslutat om. Vi noterar att styrmodellen fortsatt saknar en tydlig beskrivning av hur nämnderna ska arbeta med de särskilda fokusområden som fastställts i fullmäktiges flerårsstrategi. Fokusområdena är inte riktade till någon specifik nämnd.

I granskningen framkommer att styrelse och nämnder har följt upp sina åtaganden i vår- och delårsbokslut. Merparten av nämnderna har rapporterat ekonomisk månadsuppföljning i enlighet med fullmäktiges beslut i handlingsplanen Effekt.

Slutligen visar granskningen att samtliga nämnder har fastställt en internkontrollplan med tillhörande kontrollpunkter i respektive flerårsstrategi. Samtliga nämnder, kommunstyrelsen och vård- och äldreomsorgsnämnden undantaget, har upprättat en dokumenterad väsentlighets- och riskanalys i enlighet med styrmodellen. Samtliga nämnder har följt upp internkontrollarbetet i vår- och delårsboksluten.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport. Av rapporten framgår de rekommendationer som riktats till respektive nämnd utifrån de förbättringsområden som identifierats. EY har biträtt oss vid revisionen.

2.2 Granskning av bygglovsprocessen

Vi har genomfört en granskning av bygglovsprocessen. Syftet med granskningen var att bedöma om samhällsbyggnadsnämnden säkerställt en ändamålsenlig bygglovsprocess, det vill säga i enlighet med lagar, regler och fastställda mål. Därtill var syftet att bedöma om samhällsbyggnadsnämnden säkerställt en likvärdig och rättssäker bedömning av bygglovsärenden.

Vår bedömning efter genomförd granskning är att samhällsbyggnadsnämnden inte fullt ut säkerställt en ändamålsenlig bygglovsprocess. Nämnden bedöms därtill ha flera utvecklingsområden för att kunna säkerställa en likvärdig och rättssäker bedömning av bygglovsärenden samt systematisk uppföljning av verksamhetens kvalitet.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport. Av rapporten framgår de rekommendationer som riktats till samhällsbyggnadsnämnden utifrån de förbättringsområden som identifierats i granskningen. EY har biträtt oss vid revisionen.

2.3 Granskning av intern kontroll inom ekonomiområdet

Vi har genomfört en granskning av intern kontroll inom ekonomiområdet. Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt att ekonomiska trans-



REVISORERNA

aktioner kontrolleras och attesteras i enlighet med attestreglementet och god redovisningssed. Syftet var även att bedöma om det fanns riktlinjer och rutiner avseende hur avtal utformas och undertecknas.

Vår bedömning efter genomförd granskning är att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställt att ekonomiska transaktioner kontrolleras och attesteras i enlighet med attestreglementet och god redovisningssed. Därtill var vår bedömning att det inte fanns riktlinjer och rutiner avseende hur avtal ska utformas.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport. Av rapporten framgår de rekommendationer som riktats till samhällsbyggnadsnämnden utifrån de förbättringsområden som identifierats i granskningen. EY har biträtt oss vid revisionen.

2.4 Löpande granskning av intern kontroll 2018

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen omfattar följande processer:

- ▶ Bokslutsprocessen
- ▶ Löneprocessen, inklusive pensioner och arvoden
- ▶ Inköpsprocessen
- ▶ Investeringsprocessen (anläggningsrutinen)
- ▶ Exploateringsprocessen

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer en transaktion genom hela flödet, exempelvis från det att en intäkt eller kostnad genereras till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen regleras likvidmässigt.

Övrig granskning som genomförts är:

- ▶ Uppföljning av föregående års noteringar
- ▶ Registeranalys av löner
- ▶ Granskning av momsredovisning
- ▶ Hantering av körjournaler
- ▶ Kontoanalyser på väsentliga intäkt- och kostnadskonton samt förtroendekänsliga poster

Avrapportering av registeranalys av löner är inte färdigställda utan avrapporteras i samband med årsbokslutet.

För samtliga av dessa processer har förbättringsområden identifierats och rekommendationer lämnas. Revisionen kan konstatera att de rekommendationer som lämnas i 2018 års granskning kvarstår sedan flera år tillbaka. I motsvarande gransk-

REVISORERNA

ningar som genomförts 2017, 2016 och 2015 har dessa förbättringsområden identifierats och revisionen har påtalat vikten av att kommunstyrelsen tillser att åtgärder vidtas.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport. EY har biträtt oss vid revisionen.

2.5 Granskning av delårsbokslut

Vi har översiktligt granskat kommunens delårsbokslut per 2018-08-31. Syftet har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

Vi bedömer att resultatet för de finansiella målen i huvudsak är förenligt med vad fullmäktige bestämt och att god ekonomisk hushållning därför uppnåtts. Detta då fyra av fem finansiella mål förväntas kunna uppnås under året. Vad gäller målen för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv kan vi inte bedöma måluppfyllelsen, då delårsrapporten inte innehåller någon uppföljning av fullmäktiges prioriterade mål.

Vi bedömer, med undantag av att pensioner intjänade före år 1998 i sin helhet redovisas som skuld i balansräkningen, att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport. EY har biträtt oss vid revisionen.

2.6 Granskning av bokslut

Vi har granskat kommunens årsredovisning, ingående resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, finansieringsanalyser, driftredovisning, investeringsredovisning samt nämndernas verksamhetsredovisningar.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår bedömning är att granskat material överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen, med undantag för redovisning av pensioner, i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi bedömer att resultatet för de finansiella målen är förenligt med vad fullmäktige bestämt och att god ekonomisk hushållning därför uppnåtts. Detta då fyra av fem finansiella mål samt det lagstadgade balanskravet uppnås. Vi delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv har



REVISORERNA

uppnått. Detta då en övervägande del av indikatorerna och uppdragen som använts för att bedöma uppfyllelse av fullmäktiges verksamhetsnål uppnås.

Granskningen har redovisats i granskningsrapport. EY har biträtt oss vid revisionen.

2.7 Övriga revisionsinsatser

Kommunrevisionen har under året, utöver ovanstående, genomfört flera löpande revisionsinsatser. Revisionen har löpande under året följt utvecklingen av ej verkställda gynnande beslut inom vård- och äldreomsorgsnämnden samt socialnämnden. Samtliga granskningsinsatser står att läsa om i kommunrevisionens protokoll.

3. Lekmannarevisorernas rapportering

Vår bedömning efter genomförd granskning är att AB Alingsås Rådhus, Alingsås Energi AB, Alingsås Energi Nät AB, Fastighetskoncernen Alingsås Rådhus AB, AB Alingsåshem samt Fabs AB bedriver sin verksamhet ändamålsenligt, att verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen av respektive bolag har redovisats i granskningsredogörelser. Av respektive redogörelse framgår de rekommendationer som riktats till bolagen utifrån de förbättringsområden som identifierats. EY har biträtt oss vid revisionen.

4. Granskning av Alingsås och Vårgårda Räddningstjänstförbund

Granskningen av Alingsås och Vårgårda räddningstjänstförbund har under 2018 omfattat granskning av delårsbokslut, grundläggande granskning samt en fördjupad granskning avseende förbundets systematiska arbetsmiljöarbete. Granskning av årsbokslut pågår vid tiden för upprättandet av denna revisionsredogörelse, dess resultat redovias därför inte här.

Vår bedömning efter genomförd grundläggande granskning är att förbundsdirektionen delvis har säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med förbundets mål och riktlinjer. Vi bedömer vidare att direktionen i huvudsak säkerställt en tillräcklig uppföljning, rapportering och intern kontroll av verksamheten. Vi bedömer att målkedjan kan förtydligas, så att det tydligt framgår hur mål i handlingsprogrammet bryts ned i verksamhetsplanen. Vidare saknas det indikatorer för måluppfyllelse för ett antal åtaganden, vilket begränsar möjligheterna att bedöma huruvida målen uppnås.



REVISORERNA

Vår bedömning efter genomförd granskning av det systematiska arbetsmiljöarbetet är att förbundsdirektionen inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt arbetsmiljöarbete. Granskningen visar att det finns brister avseende direktionens dokumentation av styrning och uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Däremot är det positivt att det sker ett löpande arbetsmiljöarbete i förbundet som utgör en integrerad och naturlig del i det dagliga arbetet.

Granskningen har redovisats i granskningsrapporter. Av rapporterna framgår de rekommendationer som riktats till direktionen utifrån de förbättringsområden som identifierats. EY har biträtt oss vid revisionen.