



ÖRKELLJUNGA KOMMUN
Revisorerna

Revisorernas redogörelse för år 2014

Granskningens inriktning och omfattning

Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämnderna. Genom lekmannarevisorerna och enligt den lagstiftning som gäller på området granskas även verksamheten som bedrivs i de kommunala företagen.

Valet av granskningsinsatser grundar sig på en analys som utgår från en helhetssyn på kommunen, där risk och väsentlighet samt tidigare års granskningsresultat varit vägledande. Revisionsresurserna är begränsade och måste utnyttjas effektivt. Utöver de fördjupade granskningsprojekten har så kallad ”årlig granskning” av kommunstyrelsens och nämndernas ledning, styrning och kontroll samt granskning av delårsrapport och årsredovisning genomförts. Granskning av delårsrapport och årsredovisning har inriktats på att bedöma om kommunen följer lag om kommunal redovisning och övriga krav på god redovisningssed samt om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts. De sakkunnigas granskningsrapporter har löpande under året delgivits styrelse, nämnder och förvaltningar.

Förteckning över de sakkunnigas rapporter:

- Barn i behov av stöd
- Ersättningar och arvoden till förtroendevalda
- Granskning av kompetensförsörjning
- Granskning av delårsrapport 2014
- Granskning av årsredovisning 2014

Målet med revisorernas arbete är ansvarsprövning d.v.s. revisorernas bedömning i frågan om ansvarsfrihet som lämnas till kommunfullmäktige inför fullmäktiges årliga ansvarsprövning och beslut.

Till vårt förfogande har vi haft ett anslag på 529 000 kronor.

Årsredovisning 2014

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning, 5 kap. 4§, Pensionsutbetalningar. Felen är av betydande storlek och innebär att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de tre finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. 20 verksamhetsmål för god ekonomisk



hushållning har beslutats av fullmäktige. Sammanfattningsvis är resultatet för 7 (35 %) av målen för verksamheten förenligt med fullmäktiges mål medan 11 (55 %) av målen har ett resultat som inte är förenligt med fullmäktiges mål. 2 mål (10 %) har inte kunnat bedömas.

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet är uppfyllt. Resultatet av granskningen av årsredovisning 2014 presenteras i särskild revisionsrapport. Rapporten återfinns som bilaga till revisionsberättelsen.

Den sammanställda redovisningen grundar sig preliminära uppgifter när det gäller Örkelljungabostäder AB. Årsstämma för Örkelljungabostäder AB kommer att hållas efter att kommunfullmäktige godkänt årsredovisningen. Vi bedömer att det inte är tillfredsställande att uppgifterna baseras på preliminärt bokslut och att bolagets årsstämma hålls efter det att kommunfullmäktige godkänt Örkelljunga kommuns årsredovisning.

Årlig granskning av nämndernas övergripande ansvarsutövande

Vi har genom att ta del av protokoll, verksamhetsberättelser och andra handlingar inhämtat information och granskat verksamheterna inom nämnderna.

Med anledning av Socialnämndens återkommande budgetunderskott har vi haft möte med en representant för nämnden, för att få redogörelse om nämndens arbete med styrning och uppföljning av verksamheten. Den negativa avvikelsen för år 2014 är -7,6 mnkr (fg år -9,5 mnkr). Det är angeläget att nämnden vidtar åtgärder för att komma till rätta med budgetunderskotten. Vi vill påtala vikten av att krav ställs på löpande uppföljning och rapportering av om åtgärderna får avsedda effekter.

Socialnämnden har inte beslutat om någon internkontrollplan för år 2014.

Delårsrapport 2014

Kommunen ska enligt redovisningslagen upprätta minst en delårsrapport. Revisorerna skall bedöma om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Bedömningen är att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning (KLR 5:4) Pensionsutbetalningar.

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot kommunens mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2014. Två av totalt tre finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2014 bedömdes kunna uppnås.



Måluppfyllelsen avseende verksamheten är delvis förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2014. Målen för verksamheten bedöms kunna uppnås i viss omfattning. I granskningen konstateras samtidigt att flertalet mål inte bedöms kunna uppnås eller inte alls har följts upp i delårsrapporten. Det behövs en fortsatt utveckling mot tydliga mål och metoder för att mäta måluppfyllelse.

20 verksamhetsmål följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån resultat efter juni månad och prognos för helårsutfallet. I redovisningen bedöms 9 mål ha en god prognos att uppnås, 4 mål bedöms inte kunna uppnås, 5 mål utvärderas inte och 2 mål bedöms som ej mätbara.

Genomförda fördjupade granskningsprojekt

Barn i behov av stöd

Granskningen visar att Utbildningsnämnden genom styrning och uppföljning inte fullt ut säkerställer att skolorna arbetar på ett ändamålsenligt sätt. Framför allt är det resursfördelningsmodellen som behöver vidareutvecklas för att bättre ta hänsyn till elevers behov och förutsättningar.

Ersättningar och arvoden till förtroendevalda

Granskningen visar att kommunstyrelsens interna kontroll avseende utbetalningar till förtroendevalda i huvudsak är tillräcklig. Bedömningen bygger på att det idag finns styrande principer och riktlinjer som har beslutats av kommunfullmäktige. Vidare finns tillämpningsanvisningar och system som stödjer utbetalningarna. Av rapporten framgår också att det finns förbättringsområden. En rekommendation är att dokumenterade rutiner som tydliggör och beskriver vilka kontroller som ska utföras av nämndsekreterarna/mötesansvariga och personalhandläggare vid registrering tas fram.

Granskning av kompetensförsörjning

Granskningen visar att kommunstyrelsens arbete med kompetensförsörjning inte är helt ändamålsenligt. Bedömningen bygger på att det idag inte finns någon dokumenterad kommungemensam strategi och handlingsplan för kompetensförsörjning. Det pågår ett arbete med att utforma strategidokument och handlingsplan som beräknas vara klart vid årets slut. För att säkra kommunens långsiktiga kompetensförsörjningsbehov är det viktigt att kommunstyrelsen fullföljer pågående strategiarbete enligt plan.