



Revisorernas redogörelse 2016

Bilaga till revisionsberättelsen
2017-04-11

Revisorernas granskning 2016

- bas i årlig riskbedömning

Kommunallagen 9 kap 9 § 1-2 st

Årlig granskning

granskar i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet inom nämnder, genom utsedda revisorer i bolag och förbund

- om förutsättningar för tillräcklig styrning, ledning, uppföljning och kontroll finns
- om det finns inbyggda kontroller, kontroll av verksamhet som lagts ut på andra utövare

revisorerna granskar även att fullmäktiges beslut/uppdrag följs genom att mål och syften nås samt återredovisas

Bedömningar

prövningsgrunder

ändamålsenlighet
ekonomiskt tillfredsställande
rättvisande räkenskaper
tillräcklig intern kontroll

skattningar utifrån

i för liten
utsträckning

i begränsad
utsträckning

i tillräcklig grad

i hög grad

Kommunallagen 9 kap 9 a §

redogör översiktligt för utvecklingen (delår); räkenskaperna är rättvisande

resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat

Grundläggande granskning

Fördjupad granskning

revisionsplan revideras kontinuerligt

löpande iakttagelser och granskningsnoteringar

besök av nämndrepresentanter

- styrning mot mål och uppdrag, lagstiftning och föreskrifter
- rutiner för uppföljning och nya beslut
- kontrollaktiviteter och hur de fungerar

fördjupningar enligt projektplan

uppföljningar av tidigare granskningar

analys och bedömningar dokumenteras per nämnd

Årlig granskning per nämnd

Kommunstyrelsen

årlig träff med nämndrepresentanter

noteringar: pågående utvecklingsarbeten inom styrning med utgångspunkter i strategiska områden, styrtal i den operativa verksamheten och metoder, reviderade styrningsregler, arbeten med e-tjänster.

uppföljande granskning lokalsamordning

fördjupad granskning av ägarstyrning i bolagen

fördjupad granskning om inköpsprocessen

fördjupad granskning om kompetensförsörjning

måluppfyllelse

internkontroll

uppsikt övriga nämnder



Bedömningar

Stärkt internkontroll inom IT och inköpsprocessen behövs. Kompetensförsörjningsarbetet i huvudsak ändamålsenligt, rekommenderat överväganden om strategi för arbetet med personalfrågor. Ägarstyrningen ändamålsenlig, kontrollen av följsamheten kan förbättras.

Årlig granskning per nämnd

Barn- och utbildningsnämnden

årlig träff med nämndrepresentanter

noteringar: gemensam plattform för ledning och styrning, skillnader i betygsresultat utrett, betygsresultaten har förbättrats, problem med att få behöriga lärare, systematisk uppföljning i kompetensförsörjningsarbetet

fördjupad granskning om kompetensförsörjning
uppföljning av resultat i grundskolan och lokalsamordning

ändamålsenligt
internkontroll



Bedömningar

skolan har genomfört föreslagna förbättringar till stor del, förutsättningar för regelbunden uppföljning på huvudmannanivån finns, kompetensförstärkningar görs, satsningar för att förbättra elevresultaten har gett effekt, analysunderlagen har förbättrats

Årlig granskning per nämnd

Socialnämnden

årlig träff med nämndrepresentanter

noteringar: aktiviteter för att lösa bemanning, projektsamordnare rekryteras, arbetat med att "ta hem" placeringar, problem med rekryteringar av socionomer, mer strukturerad samverkan mellan myndigheter, förbättringar görs kring medarbetarskap

fördjupad granskning beredskap för att möta ökade behov inom LSS
fördjupad granskning om kompetensförsörjning

ändamålsenligt
internkontroll



Bedömningar

kartläggning och samverkan kring planering för en bättre beredskap kring behov, arbetet med säkra kompetensbehov intensifieras, förbättringsmöjligheter finns, ekonomin i balans.

Årlig granskning per nämnd

Kultur- och tekniknämnden

årlig träff med nämndrepresentanter

noteringar: förskjutning av investeringar i underhåll, underhållsplaner finns, lokalsamordning fungerar väl, hyresjusteringar görs för att klara behoven, uppmärksammat behov av ramavtal

uppföljning lokalsamordning
fördjupad granskning inköpsprocessen

ändamålsenligt
internkontroll



Bedömningar

kontroller kring inköpsprocessen ej fungerat ändamålsenligt, åtgärder och förbättringar föreslagna, ramavtalsområden har saknats och håller på att tas fram

Årlig granskning per nämnd

Miljö- och byggnadsnämnden

årlig träff ej genomförd

noteringar: nämndrepresentanter har träffat revisionen enligt plan, begränsade noteringar

uppföljning tillsynsverksamheten

ändamålsenligt

internkontroll



Bedömningar

servicedeklarationer bygglov inte uppfyllts helt, svårigheter att rekrytera rätt kompetens, uppföljningen av tillsyn visar att åtgärder har vidtagits och att den interna kontrollen förbättrats.

Årlig granskning räkenskaper

Granskning av delårsrapport

följer i huvudsak kommunallagen, lag om kommunal redovisning med rekommendationer prognostiserat resultat är delvis förenligt med fullmäktiges finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning

ger en översiktlig redogörelse för utvecklingen av verksamhet och resultat

Granskning av årsredovisning

följer i huvudsak kommunallagen lag om kommunal redovisning med rekommendationer resultatet är inte förenligt med fullmäktiges finansiella mål resultatet är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål

räkenskaperna ger en rättvisande bild

Bedömningar

Redovisat resultat är inte förenligt med fullmäktiges finansiella mål. Resultatet är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål

Revision i bolag/förbund

dialog med företrädare
tagit del av yrkesrevisors granskning

bedömningar om:
efterlevnad ägardirektiv, bolagsordning, kommunala policys

AB Timråbo
MittSverige Vatten AB
Medelpad Räddningstjänstförbund
Sundsvall Timrå Airport
Wifsta Water AB
Midlanda Centrum AB

ändamålsenlighet	intern kontroll

gradient - internkontroll delas med yrkesrevisor



About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 210,000 professionals are committed to making an impact that matters.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication..