

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse för år 2008

Vi har utfört granskning enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionsarbetet har avsett både förvaltnings- och redovisningsrevision i enlighet med upprättad revisionsplan och har omfattat all verksamhet som bedrivs i nämnderna. Urvalet av granskningsprojekt har skett efter kriterierna väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision avser granskning av om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om nämndernas uppföljning och styrning varit tillräcklig för att effektivt bedriva verksamheterna.

Redovisningsrevision syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom nämnder och styrelse är tillräcklig. Det gäller alltså frågan om tillförlitlighet i räkenskaper och säkerhet i system och rutiner och omfattar dels den löpande redovisningen och dels årsredovisningen.

Under år 2008 har vi anlitat Ernst & Young som externt revisionsbiträde.

Genomförda granskningar

Följande visar på de viktigaste resultaten av under året genomförda fördjupade granskningar.

Granskning av KS uppsikt 1/2008

Efter genomförd granskning av kommunstyrelsens uppsikt har vi följande kommentarer:

Det finns inte något särskilt nedskrivet för hur uppsikten ska bedrivas i kommunen, men i granskningen framgår en tydlig strategi, bl.a. i de av kommunen antagna styrande dokumenten såsom reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv:

- ⇒ KS har ett tydligt formulerat uppsiktsuppdrag. Uppdraget omfattar alla driftsformer av kommunal verksamhet där kommunen har ett ägar- eller huvudmannaintresse.
- ⇒ Nämndernas skyldighet att förse KS med uppgifter om deras verksamhet och ekonomi är tydligt angivet.
- ⇒ I de styrande dokument som finns inom kommunen avseende bolagen finns uttryck för en genomgående inriktning som innebär att bolagen ska vara en del av



kommunkoncernen och att KS har en central roll i styrning och uppföljning av bolagens verksamhet/ekonomi.

- ⇒ De årligen antagna ägardirektiven bidrar till en ständig aktualisering av ägarfrågorna, t.ex. frågan om ändamålet med bolagen. Uppföljning av bolagsordningar och ägardirektiv kan till delar utläsas i bolagens och kommunens årsredovisningar, men skulle ytterligare kunna förtydligas. Tydligt angiven uppföljning ökar transparensen i styrning och uppsikt över bolagen.

Strategin framgår även av de arbetsformer som utvecklats för uppföljning, informationsdelning och dialog:

- ⇒ Personunionen mellan KS och bolagsstyrelserna utgör en ändamålsenlig grund för uppsikten.
- ⇒ Det finns ändamålsenliga forum för dialog mellan KS och nämnderna, bolagen och gymnasieförbundet genom olika former av möten. KS ledamöterna får också ta del av information genom protokoll, redovisningar och andra dokument.
- ⇒ Förbundsordningen för gymnasieförbundet anger inte på vilket sätt som respektive KS i Svalöv och Landskrona specifikt ska få återrapportering om förbundets verksamhet och ekonomi. Detta kan övervägas i kommande revidering. De former och forum för återrapportering/information/dialog som utarbetats/ används utgör dock en ändamålsenlig uppsikt över förbundet.
- ⇒ Information och dialog från/med bolagen utgör fundament i både ägarstyrning och i utövandet av KS uppsikt. Ändamålsenliga former/forum för detta finns. Personunionen mellan ledamöter i KS och ledamöter i bolagens styrelser tycks fungera ändamålsenligt. Den information som de som har båda uppdragen inhämtar, delges även övriga ledamöter i KS.
- ⇒ KS följer upp nämndernas efterlevnad av mål och budget genom möten och redovisningar. Uppsikten över Intern kontroll sker genom inhämtning av bedömningsunderlag.

Den sammantagna bedömningen efter genomförd granskning är att KS bedriver en ändamålsenlig uppsikt.

Granskning av delårsrapport 2008-08-31 2/2008

Efter översiktlig granskning av delårsrapporten per 2008-08-31 fanns följande att rapportera:

Rättvisande räkenskaper

Vår sammanfattande bedömning av delårsrapporten vad gäller kriterierna rättvisande räkenskaper och rättvisande bild är:

- Rapporten har lagstadgat innehåll och är i väsentligaste delar upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Det finns anledning att i förvaltningsberättelsen lämna upplysning om de verkliga pensionskostnaderna för att ge en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Dessa uppgår till 3 Mkr för perioden.

Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande verksamhet

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning samt balanskravet

Enligt kommunledningens prognos kommer inget av de tre primära, finansiella målen att uppfyllas under 2008. Vår översiktliga granskning av prognoserna har inte lett till någon annan bedömning. Såvitt nu kan bedömas så kommer ett redovisat negativt resultat även

innebära att balanskravsresultatet blir negativt, innebärande att det skall återställas inom 3 år såvida inte fullmäktige beslutar att "särskilda skäl" förelegat.

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Av delårsrapportens utvärdering av uppfyllelse av verksamhetsmål framgår att endast ca hälften beräknas uppfyllas. På grund av kravet i kommunallagen på utvärdering av uppfyllelse av mål för god ekonomisk hushållning i delårsrapport och årsredovisning samt bedömning av revisorerna, finns anledning att

- begränsa antalet mål inom ramen för god ekonomisk hushållning
- välja mål av stor vikt för kommunen
- formulera konkreta och mätbara mål samt
- redan vid formuleringen klara ut hur uppfyllelse skall mätas.

Med färre, mer konkreta samt mätbara mål, så bör fullmäktiges styrning via mål för god ekonomisk hushållning kunna göras effektivare.

Det vore önskvärt om den utvärdering kommunstyrelsen gör av måloppfyllelse i delårsrapportens respektive årsredovisningens förvaltningsberättelse leder fram till en helhetsbedömning om god ekonomisk hushållning uppnåtts genom att väga samman vad som åstadkommit, kostnaden för att göra det samt omständigheter i övrigt.

Tillräcklig intern kontroll

Kommunens rutiner för delårsbokslut bör utvecklas mot att mer likna rutinen som gäller vid framtagande av årsbokslut.

Uppföljning av uppfyllelse av de mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige fastställt är en av de viktigaste interna kontrollåtgärderna och förutsättningarna för en god intern kontroll kan förbättras genom en översyn av antalet mål samt genom att göra dem mer konkreta och realistiska.

Granskning av Linåkerskolan 3/2007

Granskningens syfte var att belysa Linåkerskolans resultat, arbetssätt, kvalitetsarbete, ledning och styrning. De revisionella frågorna som granskningen skulle besvara var hur skolans resultat används i ett skolutvecklingsperspektiv, huruvida arbetssätt och organisation har förändrats för att uppnå målen, hur kvalitetsarbetet är organiserat och utifrån vilka principer resurserna fördelas. Nedan redogörs för granskningens slutsatser i förhållande till de revisionella frågeställningarna:

Resultat. Linåkerskolan har sedan 2003 uppvisat sjunkande betygsresultat men 2008 skedde ett trendbrott med stigande meritvärden och en ökande andel elever med behörighet till de nationella gymnasieprogrammen. Samtidigt uppvisar skolan brister avseende analys och uppföljning av betygsresultaten. I kvalitetsredovisningen för 2007 saknas analys av såväl kärnämnen svenska, engelska och matematik såväl som resterande ämnen. Enligt intervjuer med lärarrepresentanter har arbetslagen inte upprättat eller deltagit i kvalitetsredovisningen.

Arbetssätt. Ett projekt kring betyg och bedömning har pågått sedan 2007 för att i alla skolämnen omsätta de nationella kunskapsmålen till lokala kravnivåer. Syftet är att skapa samsyn i bedömning och betygssättning, gemensam syn på kunskapskrav i olika skolår och att tydligt kunna kommunicera mål till elever och föräldrar. Ett stort arbete återstår

men projektet uppfattas som mycket positivt och bidrar till fokusering på kunskapsinhämtningen.

Det har nyligen tagits fram en sammanställning över antalet elever i behov av särskilt stöd, vilket är positivt. Att kvantitativt redovisa antalet elever bör ge arbetet en systematisk grund. Dock är sammanställningen i sin linda och det behöver göras jämförelse med resultat från tester och diagnoser (EMS-planer), då det redovisade antalet förefaller lågt. Nya obligatoriska planer för tester och diagnoser har tagits fram, vilket kan bör leda till en utveckling av sammanställningen.

Det framkommer tydliga brister vad gäller tillgången på kompensatoriska hjälpmedel. Alarmerande är att elever på Linåkerskolan inte fått hjälpmedel medan samma elev i lägre skolår hade tillgång till hjälpmedel. Det framgår av intervjuer att det fortfarande kan hända att dyslexi diagnostiseras först på högstadiet. Tidig upptäckt av olika språkproblem måste säkerställas. Det skall dock framhållas att åtgärder kommer att vidtas för att möta behoven under 2008. Samverkan med socialtjänsten behöver utvecklas och att ansvar mellan nämnderna behöver tydliggöras.

Kvalitetsarbete. Medverkan i den nationella kvalitetssamverkan Qualis har goda förutsättningar att ge det generella kvalitetsarbete en tydlig struktur men också lokala arbetsplaner och kvalitetsredovisningar.

Styrning och ledning. En rad positiva insatser har gjorts för att ge skolan en tydlig struktur. Viktigt är också att skolan tar ledningen genom att ha ett erbjudande till eleverna. Idag präglas arbetet på många sätt av att agera på redan uppkomna situationer.

För att stödja en positiv utveckling på Linåkerskolan är det av största vikt att nämnden utövar en nära uppföljning och efterfrågar resultat från bland annat ovanstående områden. Hur relevant uppföljning skall ske behöver säkerställas omgående då insatser utlovas redan under 2008.

Granskning av intern kontroll 4/2007

En granskning har gjorts av internkontrollarbetet (IK) i kommunen. Revisionen har för avsikt att årligen följa kommunens IK-arbete.

Granskningen har genomförts med intervjuer och dokumentstudier. Intervjuer har ägt rum med tjänstemän inom följande nämnder; kommunstyrelsen (KS), vård- och omsorgsnämnden, socialtjänstnämnden samt kultur- och utbildningsnämnden.

Som grund för kommunens IK-arbete ligger Regelmente för intern kontroll, som KF fastställde 1996. IK-arbetet sker på två plan inom den kommunala verksamheten. En övergripande IK-plan gäller för alla nämnder, men kontrollerna utförs av ekonomiavdelningen med återrapportering till varje nämnd. Utöver det finns IK-planer i de enskilda nämnderna.

Samtliga nämnder i kommunen arbetade efter antagna IK-planer under 2008. Avrapportering av arbetet sker skriftligt i de granskade nämnderna. Uppföljningen kan dock förbättras genom att tydligare visa resultatet av genomförd kontroll och inkludera en bedömning av det aktuella områdets interna kontroll.

Riskbedömningen som ligger till grund för planerna kan utvecklas. Granskningen visar att det inte är tydligt vad de olika bedömningarna 'liten' och 'måttlig' står för. Varken 2008 eller 2009 års IK-planer innehåller heller något kontrollmoment med högre riskbedömning än så. Risk- och väsentlighetsanalyserna skulle också kunna göras mer omfattande, och tillsammans med nämnden, för att ytterligare utveckla IK-arbetet.

KS, som har det övergripande ansvaret för IK, gjorde vid senaste samlade rapporten om kommunens IK-arbete ingen utvärdering av kommunens system för IK. Detta är något som preciseras i reglementet. Det formella beslutet om utvärdering måste till och kan troligen underlättas med tydligare ställningstaganden redan i nämndernas rapporter. Sammanfattningsvis kan konstateras att det finns fungerande rutiner för IK-arbetet i kommunen, men att arbetet kan förbättras på ovan nämnda punkter.

Uppföljning av granskningar som genomfördes under 2007 5/2008

Uppföljning av respektive delårsbokslut och årsbokslut görs genom de årliga dito. En särskild granskning av intern kontroll har genomförts under året (se ovan) då 2007 års granskning av intern kontroll följdes upp. Uppföljning av de resterande två granskningarna har genomförts. Följande bedömningar har härvid gjorts:

Granskning av kommunfullmäktiges styrning 2/2007

Arbetet kring styrning och uppföljning har utvecklats med den nya vård- och omsorgsplanen, även om alla synpunkter inte beaktades i den nya planen. Omorganisering har stört arbetet utifrån arkivreglementet, men uppges ske efter sommaren 2009. Synpunkterna kring handlingsprogrammet utifrån lagen om skydd mot olyckor håller på att arbetas in i det nya handlingsprogrammet, som beräknas vara klart i mars.

Granskning av verksamheten inom miljökontoret 3/2007

Styrningen hade förbättrats inför 2008 och den lagstadgade tillsynsplanen var upprättad och beslutad. Arbetet med skriftliga rutiner har avtagit, men ärendehanteringssystemet som nyligen var infört vid granskningen används nu fullt ut.

Granskning av årsbokslut 6/2008

Se separat granskningsrapport med synpunkter och iakttagelser avseende årsredovisningen 2008.

Övrigt

Vi har även under året genomfört löpande granskning av redovisningen, intern kontroll, fakturagranskning och övriga kontroller av redovisningsrutiner i anslutning till förvaltnings- och redovisningsrevisionella granskningar.

Vi har i samband med granskningarna sammanträffat med företrädare för styrelse och nämnder och delgivit våra bedömningar med anledning av granskningarna.

Vi har under året medverkat som samtalspartner och rådgivare till olika förvaltningar och nämnder. Vi har även sammanträffat med företrädare för förvaltningarna för information om de olika verksamheterna i kommunen.

Under året har vi även deltagit i externa kurser avseende den revisionella verksamheten.

Redogörelse för revisorernas anslag

Vi har haft ett anslag på 642 kkr till vårt förfogande. Nettokostnaderna under verksamhetsåret har uppgått till 641 kkr.

Svalöv 2009-04-15


Klas Tykesson


Henrik Wachtmeister


Anders Åström


Karl-Erik Nilsson


Lennart Andersson