

## Revisorernas verksamhetsberättelse 2013

För uppföljning av revisionsplanen för verksamhetsåret 2013 överlämnas härmed vår berättelse.

Vår revisionsberättelse för 2013 har avgivits den 8 april 2014.

### Förutsättningar för revisionen

Revisorerna granskar med stöd av kommunallagen årligen all den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden och skall varje år till fullmäktige avge en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående verksamhetsåret.

Granskningen omfattar kommunens verksamhet, räkenskaper och årsredovisning. Revisionens inriktning och syfte är att pröva;

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionen har en oberoende ställning i förhållande till nämnderna och avgör självständigt i förhållande till nämnderna vilken granskning som skall bedrivas.

Revisorerna eftersträvar i sin revision, utan att ge avkall på revisionens syfte, att upprätthålla ett förtroendefullt förhållande till de reviderade nämnderna och deras personal.

Normalt skall ett revisionsprojekt avslutas med en skriftlig rapport som innehåller redovisning av gjorda iakttagelser och förslag till åtgärder som den reviderade nämnden bör vidta. I vissa speciella fall kan en muntlig genomgång med reviderad nämnd ersätta skriftligt slutdokument.

### Bemanning

Revisorer för verksamhetsåret 2013 har varit Staffan Modig, Hans Strandin, Britt-Marie Heidmark, Åke Eriksson och Sven Arvidson.

För fullgörande av vårt uppdrag har vi under året biträtts av PwC.

**REVISIONEN**  
TUNA TORG 1 · 186 86 VALLENTUNA  
TFN 08-587 850 00 · FAX 08-587 850 88  
KOMMUN@VALLENTUNA.SE

WWW.VALLENTUNA.SE



**Vallemtuna  
kommun**

## Ekonomi

Revisorerna har för 2013 haft en budget som uppgått till 1 050 tkr. Revisorerna redovisar en positiv budgetavvikelse med 12 tkr.

## Redogörelse

Nedan lämnas en kortfattad redogörelse över granskningsinsatser som genomförts under revisionsåret 2013. För samtliga granskningar har rapporter upprättats och tillställts respektive styrelse/nämnd.

Sedan hösten 2007 redovisar revisionen löpande genomförda granskningar i samband med ordinarie fullmäktigesammanträden.

Revisorerna ser positivt på att såväl kommunstyrelsen som nämnderna i sina svar visar på följsamhet till de rekommendationer och förslag till förbättringar som lämnats i granskningsrapporterna.

Nedan redovisas planering och genomförande av årets revision.

### **Risk- och väsentlighetsanalys**

De förtroendevalda revisorerna har som underlag för sina granskningsinsatser under året gjort en risk - och väsentlighetsanalys.

Riskbedömningens syfte är att ringa in väsentliga granskningsområden samt förslag på inriktning och omfattning av olika granskningsinsatser. Med utgångspunkt i upprättad risk- och väsentlighetsanalys har de förtroendevalda revisorerna sedan valt inriktning på granskningsinsatserna under året.

### **Granskning av årsredovisning 2013, bilaga 1**

Vi konstatera att kommunstyrelsen gör bedömningen att kommunallagens balanskrav har uppfyllts. Vi instämmer i bedömningen.

Efter genomförd granskning av årsredovisningen gör vi följande bedömning:

- att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen
- att årsredovisningen, med reservation för det som beskrivs nedan, i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Reservationen i bedömningen beror på följande:



- anläggningstillgångarna är för högt värderade om ca 9,5 mnkr, vilket har påverkat årets resultat positivt med motsvarande be-  
lopp.
  - nettoredovisning av exploateringsstillgångar och förutbetalda in-  
täkter för exploatering innebär att balansslutningen är 16,4  
mnkr lägre än den borde vara. Detta har dock ingen resultatpåver-  
kande effekt.
- att det finansiella målet delvis uppfylls i och med resultat och  
ställning 2013. Vår bedömning grundade sig på att inte alla indi-  
katorer som mäter den finansiella måluppfyllelsen uppfyllts. Vi  
gör därmed en annan bedömning än kommunstyrelsen som be-  
dömt målet som uppfyllt.
  - att vi inte kan uttala oss om graden av måluppfyllelse är förenlig med en  
god ekonomisk hushållning, eftersom det inte framgår på ett tydligt sätt  
på vilka grunder de sammanvägda bedömningarna har gjorts. Kommun-  
styrelsen behöver tydliggöra hur den sammanvägda bedömningen av  
måluppfyllelsen görs.

### **Granskning av delårsrapport 2013-08-31, bilaga 2**

Syftet med granskningen var att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorerna gjorde en bedömning och ett uttalande om detta som sedan överlämnades till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlades.

### **Granskning av IT-verksamheten i kommunen, bilaga 3**

Granskningen syftade till att översiktligt bedöma om kommunstyrelsens IT-verksamhet är ändamålsenlig och effektivt organiserad, strukturerad och kontrollerad för att ge en optimal IT-leverans och för att fungera som ett optimalt verksamhetsstöd. Granskningen syftade även till att bedöma om kommunstyrelsens arbete med IT-säkerhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Efter genomförd granskning var vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsens IT-verksamhet inte är ändamålsenlig och inte heller fullt effektiv.

I syfte att stärka IT-verksamheten rekommenderades Vallentuna kommun att i första hand prioritera arbetet med att ta fram en IT-styrningsmodell samt en strategisk IT-plan. Vidare fördes fram att kommunen skulle gynnas av ett bättre samarbete mellan verksamheten och IT.

Rapporten översändes till Kommunstyrelsen i november 2013.

#### **REVISIONEN**

TUNA TORG 1 · 186 86 VALLENTUNA  
TFN 08-587 850 00 · FAX 08-587 850 88  
KOMMUN@VALLENTUNA.SE

WWW.VALLENTUNA.SE



**Vallentuna  
kommun**

### **Granskning av näringslivsverksamheten, bilaga 4**

Granskning syftade till att bedöma om kommunstyrelsen bedriver en ändamålsenlig verksamhet gentemot näringslivet med fokus på utveckling och tillväxt.

Efter genomförd granskning var den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen inte i alla delar bedriver en ändamålsenlig verksamhet gentemot näringslivet med fokus på utveckling och tillväxt.

Bedömningen grundades på att det finns mätbara mål och indikatorer parat med uppföljningssystem som fungerar styrande. Det konstaterades att kommunstyrelsens fokus i insatserna ligger på proaktivitet och samverkan och det finns goda förutsättningar för erfarenhetsutbyten med andra kommuner i frågan. Vidare konstaterades att Vallentuna växer och bör ha förutsättningar att bidra till visionen för Nordostkommunerna, och har en blandad sammansättning av företag. Det bedömdes dock saknas tydliga strategier för att nå Kommunfullmäktiges mål inom området. Vidare bedömdes att det idag finns en sårbarhet i kommunens näringslivsorganisation då det endast finns en tjänsteman vars huvudsakliga fokus ligger på näringslivsfrågor.

I syfte att stärka den interna kontrollen lämnas ett antal rekommendationer avseende bland annat att tydligare strategier för att nå målen behöver formuleras, att ansvaret för företagsklimatet bör ses som ett kommungemensamt ansvar och att ett tydligare stöd till nya samt redan etablerade företag i kommunen är nödvändigt för att målen som finns för verksamheten ska kunna uppnås.

Rapporten översändes till Kommunstyrelsen i oktober 2013.

### **Granskning av inköp och upphandling, bilaga 5**

Granskningen syftade till att bedöma om kommunens upphandlingsverksamhet är ändamålsenlig utifrån verksamhetens behov samt om kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet är ändamålsenligt organiserad.

Efter genomförd granskning var den sammanfattande bedömningen att kommunens upphandlings- och inköpsverksamhet inte i alla delar är fullt ut ändamålsenligt organiserad utifrån verksamhetens behov. Bedömningen baseras på de kontrollmål som har besvarats i granskningen.

Utifrån de brister som identifierades lämnades ett antal rekommendationer, bland annat med avseende på att tydliggöra ansvarsförhållanden och säkerställa att rutiner följs och att register är uppdaterade.

Rapporten översändes till Kommunstyrelsen i december 2013.



#### **REVISIONEN**

TUNA TORG 1 · 186 86 VALLENTUNA  
TFN 08-587 850 00 · FAX 08-587 850 88  
KOMMUN@VALLENTUNA.SE

WWW.VALLENTUNA.SE



**Vallentuna  
kommun**

***Granskning av intern kontroll – tillförlitlighet i system och rutiner för leverantörsfakturor inkl. manuella utbetalningar, bilaga 6***

Syftet med granskningen var att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig avseende system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor inklusive manuella utbetalningar.

Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att den interna kontrollen avseende tillförlitlighet i system och rutiner för hantering av leverantörsfakturor är i huvudsak tillräcklig. Vidare bedömdes att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende hanteringen av manuella utbetalningar.

I syfte att stärka den interna kontrollen rekommenderades att den centrala ekonomivdelningen bör förbättra kontrollen av underlag för de manuella utbetalningarna.

Rapporten översändes till Kommunstyrelsen i december 2013.

***Granskning av systematiskt kvalitetsarbete i förskola och grundskola, bilaga 7***

Granskningen syftade till att bedöma om Barn- och ungdomsnämnden har säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete på både nämnds- och enhetsnivå.

Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att Barn- och ungdomsnämnden inte har säkerställt ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete på både nämnds- och enhetsnivå. Bedömningen grundades på att det systematiska kvalitetsarbetet uppvisar brister avseende kontinuerlig uppföljning av enheterna samt beständiga former för rapportering till nämnden. I granskningen gjordes dock iakttagelsen att medvetenheten är hög rörande vilka utvecklingsområden som finns och vilka förändringar som behöver göras.

I granskningen lämnades rekommendationen att Barn- och ungdomsnämnden upprättar en tydlig plan för arbetet med att stärka strukturen avseende planering, dokumentation, analys och uppföljning.

Rapporten översändes till Kommunstyrelsen i februari 2014.

***Dialog och kontakter med nämnder och kommunstyrelse m m***

Revisorerna följer löpande nämndernas protokoll och tillhörande handlingar. På samma sätt följer utsedda lekmannarevisorer löpande bolagens protokoll och tillhörande handlingar.



**REVISIONEN**

TUNA TORG 1 · 186 86 VALLENTUNA  
TFN 08-587 850 00 · FAX 08-587 850 88  
KOMMUN@VALLENTUNA.SE

WWW.VALLENTUNA.SE



**Vallemtuna  
kommun**

Revisorerna har under året haft möte med Barn-och ungdomsnämnden, Utbildningsnämnden, Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen. Därutöver har revisorerna även träffat Kommunfullmäktiges presidium.

**Kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte**

Revisorerna har varit representerade vid regionala revisionskonferenser med såväl landstinget som andra kommuner avseende erfarenhetsutbyte under året.

Vallentuna 2014-04-08

  
Staffan Modig

  
Hans Strandin

  
Britt-Marie Heidmark

  
Åke Eriksson

  
Sven Arvidson



**REVISIONEN**

TUNA TORG 1 · 186 86 VALLENTUNA  
TFN 08-587 850 00 · FAX 08-587 850 88  
KOMMUN@VALLENTUNA.SE

WWW.VALLENTUNA.SE



**Vallemtuna  
kommun**