

Revisionsberättelse

Revisorerna i Nora kommun

2015-03-26

Till

Fullmäktige i Nora kommun
organisationsnummer 212000-2007

Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 3,8 mkr för 2014 vilket är 3,2 mkr bättre än budget.

Vi noterar att Barn- och utbildningsnämnden återigen uppvisar ett negativt resultat. För år 2014 är underskottet 4,9 mkr. Efter 2013 års underskott inom Barn- och utbildningsnämnden informerades vi om att åtgärder vidtagits för att stärka den ekonomiska kontrollen. Trots det uppvisar nämnden ett underskott för år 2014. Vi menar att detta tyder på brister i Barn- och utbildningsnämndens ekonomiska kontroll.

Med ovanstående undantag **bedömer vi** sammantaget att styrelse och nämnder i Nora kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll bör förstärkas.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Enligt kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning ska kommunen fastställa och följa upp både de finansiella och verksamhetsmässiga målen.

Kommunfullmäktige har fastställt en vision och övergripande mål för Nora kommun. Det finns ingen komplett uppföljning av målen i årsredovisningen vilket innebär att vi ej kan uttala oss om måluppfyllelsen avseende dessa mål.

Mot bakgrund av bristerna i Barn- och utbildningsnämndens ekonomiska kontroll finner vi anledning att **rikta anmärkning till Barn- och utbildningsnämnden.**

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2014 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

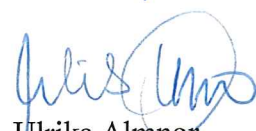
Nora kommun 2015-03-26


Björn Hagberg


Ann-Mari Söderberg


Lena Spector


Jan Kallenbäck


Ulrika Almnor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse, bilaga nr 1

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Nora Rådhus AB bilaga nr 2

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Nora Fastighet AB bilaga nr 3

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Norabostäder AB bilaga nr 4

Till Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2014

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden och då prövat om:

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

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har träffat kommunfullmäktiges presidium vid ett tillfälle under året. Revisorerna har också under året sammanträffat med kommunledning och företrädare för nämnder och förvaltningar.

Under 2014 har revisorerna besökt Socialnämnden, Barn- och utbildningsnämnden samt Kommunstyrelsen. Vid dessa tillfällen har revisorerna bland annat följt upp den granskning som genomfördes under 2013 avseende intern kontroll och vilka åtgärder som vidtagits med anledning av de synpunkter som då lämnades. Revisorernas bedömning efter dessa möten är att flertalet av de åtgärder som revisorerna rekommenderade 2013 ännu inte har vidtagits.

Under revisionsåret 2014 har genomförts ett antal fördjupade granskningar. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Revisionsrapport angående delårsbokslut 2014-01-01 - 2014-06-30,

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att både prognos för helåret 2014 och resultat i delårsrapporten är + 0,2 mkr. Vi vill understryka att detta är ett mycket svagt resultat vilket innebär att även mindre förändringar kan komma att medföra att kommunen inte klarar balanskravet 2014. I prognosen är det endast kommunstyrelsen som inte prognostiserar ett underskott.

Sedan årsskiftet 2013-12-31 har kommunens borgensåtagande minskat från 526,1 mkr till 515 mkr. Engagemang i kommunens företag är av väsentlig betydelse vid bedömning av kommunens finansiella risk vilket bör kommenteras av kommunstyrelsen i förvaltningsberättelsen.

I budget för år 2014-2016 redovisar kommunen sina fem övergripande mål. Någon beskrivning och uppföljning av dessa mål görs inte i delårsrapporten. Vi har därför inte kunnat bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts i detta avseende.

Revisorerna bedömer att fullmäktiges finansiella mål inte kommer att uppnås. Revisorerna kan inte bedöma resultat i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen då redogörelse för måluppfyllelse saknas.

Revisionsrapport, Granskning av kommunens beredskap vid extraordinära händelser

I granskningen konstaterar vi att kommunens krisledningsfunktion är organiserad på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser dock ett behov av ett tydliggörande gällande det samlade beredskapsarbetet. Exempelvis gör vi bedömningen att kommunens centrala styrdokument på området inte till fullo lever upp till kraven i lagen (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH). Det förefaller även finnas vissa oklarheter kring beredskapssamordnarens roll i organisationen.

I granskningen konstaterar vi också att förankringen i organisationen av planerings- och förberedelsearbetet gällande extraordinära händelser sannolikt behöver förbättras.

Mot bakgrund av vad som framkommit i denna granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunens krishanteringsplan bör utvecklas så att den får en tydligare koppling till risk- och sårbarhetsanalysen.
- För att säkerställa att det finns en god beredskap att kunna hantera extraordinära händelser bör kommunstyrelsen årligen följa upp/ta del av rapportering om hur beredskapsarbetet i kommunen fortlöper utifrån genomförd risk- och sårbarhetsanalys och upprättad krishanteringsplan.
- Vi rekommenderar även att det genomförs så kallade uppstartsövningar där förvaltningarnas förmåga att starta upp sina lokala krisledningsorganisationer testas genom att larmvägarna från enhetsnivå och vidare uppåt i organisationen testas.

Revisionsrapport, Granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Utifrån genomförd granskning kan vi konstatera att det i Nora kommun saknas en strategi för kommunstyrelsens uppsikt. Den uppsikt som bedrivs i praktiken vilar till stora delar på styrdokument för respektive granskat organ såsom förbundsordningar, reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv. Vidare sker en hög grad av uppsikt över granskade organ i och med det operativa arbete som framförallt kommunalråden är involverade i. Vi kan även konstatera en hög grad av personsamband mellan de granskade organen och kommunstyrelsen. Vår bedömning är dock att vare sig det operativa arbetet eller personsambanden i sig är tillräckligt för att säkerställa en tillfredsställande uppsikt. Det är vår bedömning att många av kommunstyrelseledamöterna inte har den information och insikt i de granskade organen som behövs för en tillfredsställande uppsikt. Vår bedömning är att en strategi för uppsikten som drar nytta av det arbete som sker idag utifrån befintliga styrdokument skulle förstärka uppsikten avsevärt.

Vår bedömning är att

- uppsikten över de kommunala bolagen är tillfredsställande.
- uppsikten över de gemensamma nämnderna inte är tillfredsställande i alla delar.
 - ✓ Avseende överförmyndarnämndens verksamhet är kommunstyrelsens uppsikt enligt vår bedömning i det närmaste obefintlig mycket på grund av verksamhetens karaktär som inte har några naturliga beröringspunkter med kommunstyrelsens övriga arbete.
 - ✓ Avseende miljö- och byggnämndens verksamhet finns fler naturliga beröringspunkter med kommunstyrelsens övriga arbete och särskilda ärenden finns därför med på kommunstyrelsens dagordning. Dock saknas en övergripande fördjupad information om verksamheten som helhet.
- uppsikten över kommunalförbunden inte är tillfredsställande i alla delar
- den ekonomiska rapporteringen fungerar för samtliga granskade organ.

I det svar som Kommunstyrelsen avlämnade med anledning av ovanstående rapport framförs att de är medvetna om bristerna men att den nya organisationen som gäller från 2015 kommer att ge bättre förutsättningar att utöva uppsiktsplikten.

Revisionsrapport angående granskning av årsredovisning 2014

Kommunrevisorerna i Nora kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 3,8 mkr för 2014 vilket är 3,2 mkr bättre än budget men 7,4 mkr lägre än föregående år. Nettokostnaderna har ökat med 5,9 % (30 mkr) och skatteintäkter och bidragsintäkter har ökat med 3,6 % (19 mkr) jämfört med föregående år.

År 2014 redovisar nämnderna och styrelsen en negativ budgetavvikelse på ca 2,3 mkr. Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse på 3,7 mkr. Barn- och utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 4,9 mkr. Finansförvaltningen visar ett överskott om 5,0 mkr.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Enligt kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning ska kommunen fastställa och följa upp både de finansiella och verksamhetsmässiga målen. Kommunfullmäktige har fastställt en vision och övergripande mål för Nora kommun. Det finns ingen komplett uppföljning av målen i årsredovisningen vilket innebär att vi ej kan uttala oss om måluppfyllelsen avseende dessa mål.

Miljö- och byggnämnd

Från och med 2004-01-01 har Nora kommun tillsammans med Lindesbergs kommun, Ljusnarsbergs kommun och Hällefors kommun bildat den gemensamma nämnden Bergslagens Miljö- och byggnämnd. Revisorerna har informerat sig om hur nämndens arbete bedrivits under året.

Bergslagens Överförmyndarnämnd

Från och med 2011-01-01 har Nora kommun tillsammans med Lindesbergs kommun, Ljusnarsbergs kommun och Hällefors kommun bildat den gemensamma nämnden Bergslagens överförmyndarnämnd. Revisorerna har informerat sig om hur nämndens arbete bedrivits under året.