

## Revisorernas redogörelse för verksamheten 2017

### Sakkunnigt biträde

H-L.S. Konsult och Rådgivning AB har biträtt oss under revisionsåret 2017. PwC har granskat delårsbokslut och årsredovisning. Genomförda projekt har upphandlats i form av direktupphandling och genomförts av NORITO AB, PwC samt KPMG.

### Sammanträden

Under revisionsåret har revisorerna haft 11 ordinarie sammanträden. Därtill kommer ytterligare 4 sammanträden i samband med årlig granskning och slutrevision för 2017.

### Utbildningar

Samtliga revisorer har deltagit i utbildning anordnad av PwC med inriktning mot ny kommunallag med ikraftträdande 2018-01-01.

Viss Internutbildning har genomförts.

### Nätverk

Revisorerna i Herrljunga kommun ingår i nätverk för revisorer i Sjuhärad. Revisionssamverkan sker med Vårgårda kommuns revisorer avseende de gemensamma servicenämnderna.

### Verksamhetsbesök

Verksamhetsbesök har genomförts på Altorpskolan och simhallen.

### Närvaro vid KF:s sammanträden

Revisorerna har enligt fastställt schema närvarat vid kommunfullmäktiges sammanträden.

### Träffar med nämnder och tjänstemän

Revisorerna har under året haft överläggningar med:

- Kommunfullmäktiges presidium
- Kommunstyrelsens presidium och kommunchefen
- Bygg- och miljönämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Teknisk nämnds presidium samt dess förvaltningschef
- Socialnämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Bildningsnämndens presidium samt dess förvaltningschef
- Servicenämndernas ledamöter och berörda chefer

## Revisorernas information

Revisionsberättelse, revisionsplan, genomförda granskningar samt dokumentation av verksamhetsbesök läggs ut på kommunens hemsida.

Revisorerna i Herrljunga kommun är kända för allmänheten, vilket medför att information och kommunikation också till stor del skett i form av enskilda samtal med kommuninvånare som hört av sig till revisorerna. Förda samtal och/eller framförda synpunkter har rapporterats till revisionskollegiet. Inkomna handlingar har registrerats och arkiverats.

## Revisorernas bedömning avseende kommunens ekonomi

Herrljunga kommun har fastställt tre finansiella mål:

- *Det årliga resultatet skall under en treårsperiod uppgå till 2 procent av kommunens intäkter.*
- *Investeringarna skall över en rullande femårsperiod finansieras med avskrivningsmedel samt årets resultat.*
- *Soliditeten skall vara minst 70 procent exklusive pensionsskuld*

Vi har noterat att samtliga tre mål uppnås för år 2017.

Vidare har vi noterat att väsentliga avvikelser relativt god redovisningssed föreligger avseende Ensamkommande barn (EKB).

Eftersom avvikelserna är betydande bedömer vi att räkenskaperna i detta avseende inte ger en rättvisande bild av faktiska förhållanden, vilket vi finner otillfredsställande.

## Rapporter – Fördjupad granskning

Revisorerna har under året genomfört nedanstående granskningar inom olika delar av verksamheten. De viktigaste resultaten av granskningarna redovisas i korthet. Rapporterna i sin helhet kan erhållas via kommunkansliet eller via kommunens hemsida.

### Granskning av intern kontroll i lönehanteringen

Projektet har genomförts i samverkan med Vårgårda kommuns revisorer med syfte att besvara följande revisionsfråga och kontrollmål:

#### **Revisionsfråga:**

Säkerställer respektive Kommunstyrelse att det finns ändamålsenliga kontroller för att stödja verksamheten och ge tillräcklig intern kontroll med avseende på lönehanteringen?

#### **Kontrollmål:**

- Finns det policys, riktlinjer och regler inom området som är ändamålsenliga och aktuella?
- Finns det en god arbetsfördelning avseende processen gällande registrering av löneuppgifter, upplägg av fasta data, godkännande av lön samt utbetalning av lön?
- Säkerställs en god intern kontroll genom en ändamålsenlig arbetsfördelning och behörighetsstruktur i berörda system?

- Finns det dokumenterade manuella och automatiska rutiner för tillräcklig intern kontroll inom lönehanteringen som säkerställer att endast godkända och riktiga lönetransaktioner bokförs och betalas?
- Finns det kontroller på plats för att säkerställa att lönetransaktioner uppdaterar huvudboken fullständigt och riktigt?

#### Granskningsresultat i korthet

*”Efter genomförd granskning är vår (PwC:s) samlade bedömning att kommunerna i huvudsak har ändamålsenliga kontroller på plats för att stödja verksamheten och ge tillräcklig intern kontroll. Vi har dock noterat ett antal områden där den interna kontrollen kan förstärkas ytterligare för att säkerställa att den lönerelaterade finansiella informationen är fullständig och riktig.”*

**Vi förtroendevalda revisorer bedömer** att Kommunstyrelsens ansvarstagande för den interna kontrollen av lönehanteringen, med beaktande av de rekommendationer som föreslås, är tillfredställande.

### **Utvecklings- och förändringsarbete inom Socialnämndens ansvarsområde**

#### **Revisionsfråga:**

Har Socialnämnden säkerställt att det finns resurser och rimliga förutsättningar för chefer och medarbetare i ledande ställning att bedriva ett långsiktigt, systematiskt och fungerande utvecklings- och förändringsarbete?

#### **Kontrollmål:**

- Vilka underlag finns för nämndens och kommunstyrelsens bedömning avseende behovet av utvecklingsinsatser?
- Vilka underlag finns för nämndens och kommunstyrelsens bedömning avseende resurser för utvecklings- och förändringsarbete?
- Finns strategier och planer för det operativa utvecklingsarbetet?
- Hur följs strategier och resultat upp?
- Vilka åtgärder vidtas om önskade resultat uteblir?

#### Granskningsresultat i korthet

*”Utifrån de delar vi (NORITO AB) granskat konstateras att det i nuläget saknas aktuella underlag som visar nämndens och kommunstyrelsens bedömning avseende behovet av långsiktiga utvecklingsinsatser inom socialnämndens ansvarsområde och att varken nämnd eller styrelse bedömt resursbehovet för utvecklingsarbetet. De underlag som nämnden lämnat vidare till kommunstyrelsen har varit av traditionell karaktär, d v s treåriga budget- och verksamhetsplaner, ekonomiska uppföljningsrapporter och verksamhetsberättelser, där det framgår vilken verksamhet som kunnat bedrivas. Vi bedömer att det finns stora behov av att klara flera långsiktiga utvecklingsfrågor och rekommenderar att nämnden tillsammans med styrelsen identifierar viktiga utvecklingsområden samt startar en långsiktig planering.”*

Vi förtroendevalda revisorer bedömer att dialogen mellan Socialnämnden och Kommunstyrelsen behöver utvecklas för att säkra nämndens strategiska och långsiktiga arbete med att utveckla och förbättra verksamheten.

## Granskning av system och rutiner avseende riktade statsbidrag

### **Revisionsfråga:**

Finns det system och rutiner som säkerställer att Socialnämnden och Bildningsnämnden bevakar och söker riktade statsbidrag?

### **Kontrollmål:**

- Finns det rutiner och anvisningar för att informera kommunstyrelsen samt berörda nämnder om vilka riktade statsbidrag som kan sökas samt vilka riktade statsbidrag man valt att söka?
- Finns det rutiner och anvisningar som klargör vem/vilka som har ansvaret för att bevaka och bedöma möjlighet att söka riktade statsbidrag samt vem som har ansvar för att fatta erforderliga beslut?
- Finns det rutiner och anvisningar för att bevaka, ansöka och redovisa att riktade statsbidrag hanteras enligt gällande regelverk?
- Finns det rutiner och anvisningar som säkerställer att erhållna statsbidrag används till avsedda ändamål?

### Granskningsresultat i korthet

*"Vår (KPMG:s) sammantagna bedömning är att Socialnämnden och Bildningsnämnden inom Herrljunga kommun har tillräckliga system och rutiner för att bevaka, söka och följa upp riktade statsbidrag men att det finns ett par förbättringsområden.*

*Vid granskningen har vi identifierat nedanstående förbättringsåtgärder varför vi rekommenderar Socialnämnden och Bildningsnämnden att:*

*Säkerställa väsentliga ansvarsfrågor avseende riktade statsbidrag, såsom till exempel när nämnden ska involveras och vem som kan fatta beslut när ansökan om bidrag inte lämnas in.*

*Vidare rekommenderar vi Socialnämnden att:*

*Säkerställa att erforderliga rutiner och anvisningar för att bevaka, söka och redovisa riktade statsbidrag upprättas."*

Vi förtroendevalda revisorer bedömer att Socialnämnden och Bildningsnämnden, med beaktande av ovanstående rekommendationer, har system och rutiner för att bevaka, söka och följa upp riktade statsbidrag.

## Delårsrapport och årsredovisning

Kommunens delårsrapport och årsredovisning har granskats i enlighet med kraven i kommunallagen och kommunala redovisningslagen.

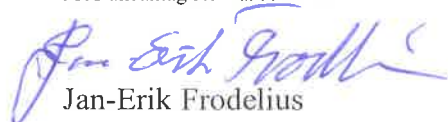
Herrljunga kommun 2018-03-19



Erik Nilstad

Erik Nilstad

Med undantag för Valnämnden



Jan-Erik Frodelius

Jan-Erik Frodelius



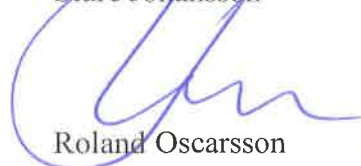
Anne-Christine Snygg

Anne-Christine Snygg



Sture Johansson

Sture Johansson



Roland Oscarsson

Roland Oscarsson



Sören Holm

Sören Holm

Med undantag för Socialnämnden