



GRÄSTORPS KOMMUN	
2016 -04- 07	
Diarinenr.	131/2016

Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen 2015

Innehåll

Sid.

1. Redogörelse för revisionen år 2015	3
1.1 <i>Inledning.....</i>	<i>3</i>
1.2 <i>Granskningsinriktning.....</i>	<i>3</i>
2. Årlig granskning.....	3
2.1 <i>Årlig granskning av kommunens nämnder</i>	<i>3</i>
2.2 <i>Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen.....</i>	<i>3</i>
2.3 <i>Granskning av delårsbokslut.....</i>	<i>4</i>
2.4 <i>Granskning av bokslut.....</i>	<i>4</i>
2.5 <i>Lekmannarevisorernas rapportering.....</i>	<i>4</i>
3. Förstudier/fördjupade granskningar	5
3.1 <i>Granskning av kompetensförsörjning.....</i>	<i>5</i>
3.2 <i>Granskning av kvalitet i grundskolan</i>	<i>5</i>
3.2 <i>Uppföljning av 2012 års granskning av kvalitet i äldreomsorgen.....</i>	<i>5</i>

1. Redogörelse för revisionen år 2015

1.1 Inledning

Grästorps kommuns revisorer lämnar härmed sin sammanfattande rapport avseende årets granskningsinsatser.

I vår rapport lämnas sammanfattande beskrivningar av de granskningar som genomförts under året samt våra väsentligaste iakttagelser och rekommendationer.

1.2 Granskningsinriktning

Vi har utfört granskningen enligt kommunallagen och aktiebolagslagen (lekmanrevisionen) och revisionens reglemente.

Enligt kommunallagen 9 kap skall revisorerna pröva om verksamheten bedrivs på ett effektivt och ändamålsenligt sätt, att pröva om räkenskaperna är rättvisande och om kontrollen inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Revisionen arbetar på fullmäktiges uppdrag och utgör hela fullmäktiges verktyg. Kommuninvånarnas perspektiv sätts i förgrunden i revisionens arbete.

2. Årlig granskning

2.1 Årlig granskning av kommunens nämnder

Kommunallagen och god revisionssed förutsätter att all verksamhet granskas årligen. Med all verksamhet avses en översiktlig granskning av den styrning som nämnder och förvaltningar utövar för att uppfylla den uppgift och nå de mål som givits av fullmäktige.

Ett av revisionens viktigare syften enligt kommunallagen är att granska och bedöma om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Under 2015 har den årliga granskningen inneburit löpande genomgång av budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter, bokslut och protokoll. Bedömning har gjorts av om ansvarig nämnd/styrelse har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning.

Iakttagelser och slutsatser har sammanfattats av revisionen och ingår även som en del av riskanalysen inför revisionsplaneringen 2016.

Granskningen har sammanfattats i rapport "Årlig grundläggande granskning 2015".

2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen

Vår granskning och bedömning av den interna kontrollen under året omfattar granskning och bedömning av nedanstående väsentliga rutiner och konton enligt upprättad riskanalys:

- Bokslutsprocessen
- Löneprocessen
- Inköpsprocessen (inklusive processen för bankutbetalningar)
- Investeringsprocessen (anläggningsrutinen)
- Exploateringsprocessen

Ovanstående granskning innebär i de flesta fall att vi följer en transaktion genom hela flödet, exempelvis från det att en intäkt eller kostnad genereras till dess att registrering sker i huvudboken och slutligen regleras likvidmässigt.

Vidare har nedanstående analyser och kontroller genomförts.

- Kontoanalyser på väsentliga intäkts- och kostnadskonton samt förtroendekänsliga poster.
Granskning av momsredovisning

EY har biträtt oss vid revisionen. Granskningen har redovisats i granskningsrapporten avseende granskning av bokslut samt intern kontroll för räkenskapsår 2015.

2.3 Granskning av delårsbokslut

Vi har översiktligt granskat kommunens delårsbokslut per 2015-06-30. Syftet har varit att bedöma om de finansiella målen kommer att uppnås och om verksamheten har bedrivits inom av fullmäktige uppsatta mål.

Revisorernas bedömning är att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

2.4 Granskning av bokslut

Vi har granskat kommunens årsredovisning med avseende på resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, kassaflödesanalyser, driftsredovisning och investeringsredovisning.

Revisionen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår bedömning är att granskat material i huvudsak överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed och att bokslutet och årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Baserat på de revisionsåtgärder som genomförts har inget framkommit som tyder på att det skulle föreligga väsentliga brister i kommunens interna kontroll.

Granskningen har redovisats i granskningsrapporten avseende granskning av bokslut samt intern kontroll för räkenskapsår 2015.

2.5 Lekmannarevisorernas rapportering

Vi har under året haft insyn i granskning av:

- Grästorp Fjärrvärme AB,
- Bygdegårdsföreningen Grästorps Konserthus.
- Tre av kommunen ägda donationsstiftelser har granskats.
- Granskningarna är planerade och genomförda i samråd med vald revisor i verksamheterna. Granskningar redovisas i granskningsrapporter för ovanstående bolag/verksamheter.
- Räddningstjänsten Västra Skaraborg är ej slutförd vid redovisningens datering.
- Stiftelsen Bergagården är ej slutförd vid redovisningens datering
- Trygga Hem är ej slutförd vid redovisningens datering

3. Förstudier/fördjupade granskningar

3.1 Granskning av kompetensförsörjning

Vi har under 2015 granskat kommunstyrelsens arbete med kompetensförsörjning. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt arbetssätt avseende kompetensförsörjning. Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsens styrning, ledning och uppföljning av det strategiska kompetensförsörjningsarbetet har brister. För närvarande saknas en kommunövergripande strategi för kompetensförsörjningen och dokumenterade rutiner för hur kartläggning och analys av kommunens kompetensutvecklingsbehov ska ske. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

3.2 Granskning av kvalitet i grundskolan

Vi har under 2015 granskat kvalitet i grundskolan. Syftet har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer kvalitet i grundskolan. Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen kan stärka styrning, uppföljning och kontroll avseende kvalitetsarbetet i grundskolan. Granskningen visade att analysen av resultat på huvudmannanivå är översiktlig och inte tydligt kopplad till redovisade nyckeltal eller förbättringsområden. Det saknas rutiner för att säkerställa att samtliga nationella målsättningar beaktas i planering och uppföljning. Det framkom att klagomålshantering inte är dokumenterade. Vidare noterades att alla verksamhetsplaner inte är upprättade i enlighet med kommunens instruktion för verksamhetsplanering. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

3.2 Uppföljning av 2012 års granskning av kvalitet i äldreomsorgen

Vi har under 2015 genomfört en uppföljning av 2012 års granskning av kvalitet i äldreomsorgen. Syftet har varit att granska hur kommunstyrelsen arbetat utifrån revisionsrapportens rekommendationer och kommunstyrelsens svar med fokus på hemtjänsten. Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån tidigare rekommendationer och avlämnade svar. Uppföljningen visar dock att det finns områden där tidigare rekommendationer kvarstår samt där det behövs ytterligare åtgärder. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.