

Revisorerna i Grästorps kommun

datum 2018-04-05



Till

Fullmäktige i Grästorps kommun
organisationsnummer: 212000-1595

Revisionsberättelse för år 2017

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

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och 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.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Grästorps 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, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

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

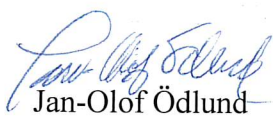
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

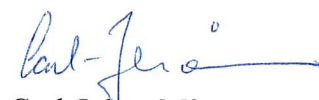
Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Carl-Johan Månsson har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen av miljö- och byggnämnden.

Grästorps kommun 2018-04-05


Jan-Olof Ödlund


Carl-Johan Månsson


Roger Andersson

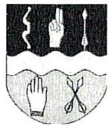

Ann-Charlotte Carlsson


Stefan Söljemo

Bilagor:

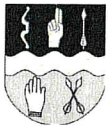
Till revisionsberättelsen hör bilagan:

- Redogörelse för revisionen år 2017



Bilaga till revisionsberättelsen

Redogörelse för revisionen 2017



Innehåll

	Sid.
1. Redogörelse för revisionen år 2017	3
1.1 Inledning	3
1.2 Granskningsinriktning	3
2. Årlig granskning	3
2.1 Årlig granskning av kommunens nämnder	3
2.2 Löpande granskning av intern kontroll i redovisningen	4
2.3 Granskning av delårsbokslut	4
2.4 Granskning av bokslut	4
2.5 Lekmannarevisorernas rapportering	5
3. Förstudier/fördjupade granskningar	5
3.1 Granskning av VA-försörjning	5
3.2 Granskning av LSS	5
3.2 Utredning av kommunstyrelsens beslut om nyttjandeavtal "Gröna Villan" 2017-04-24	5



1. Redogörelse för revisionen år 2017

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 (lekmannarevisionen) och revisionens reglemente.

Enligt kommunallagen 12 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

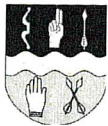
Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed.

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionssed.

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser, protokollsgranskning samt nämnddialog inklusive dialoger med kommunstyrelsens utskott.

Vår sammanfattande bedömning utifrån vad som framkommit i den grundläggande granskningen är att kommunstyrelsen samt miljö- och byggnadsnämnden i huvudsak har säkerställt en tillräcklig uppföljning och rapportering samt att verksamheterna styrs utifrån de mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat. Det finns dock utvecklingsområden främst avseende att säkerställa en tillräcklig intern kontroll utifrån kraven i kommunallagen samt kommunens styrdokument.

Granskningen har sammanfattats i rapport Grundläggande granskning 2017.



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 intäkt- 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 2017.

2.3 Granskning av delårsbokslut

Vi har översiktligt granskat kommunens delårsbokslut per 2017-08-31. Syftet har varit att bedöma om de finansiella målen kommer att uppnås och om verksamheten har bedrivits inom av fullmäktige uppsatta mål.

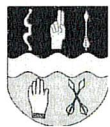
Revisorernas bedömning är att delårsrapporten i huvudsak är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

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.

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



Kommunen redovisar ett antal avsteg mot rekommendationer från RKR där redovisningen av materiella anläggningstillgångar kan bedömas ha den mest väsentliga inverkan på kommunens resultat och ställning.

I övrigt är vår bedömning att kommunens årsredovisning i all väsentlighet ger en rättvisande bild.

2.5 Lekmannarevisorernas rapportering

Vi har under året genomfört granskning av:

- Grästorp Fjärrvärme AB,

Granskningen är planerad och genomförd i samråd med den valde revisorn i bolaget. Granskningen redovisas i granskningsrapport för bolaget.

Räddningstjänsten Västra Skaraborg är inte reviderad vid tillfälle för bokslut.

3. Förstudier/fördjupade granskningar

3.1 Granskning av VA-försörjning

Vi har under 2017 granskat om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av VA-verksamheten i kommunen. Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen bör stärka styrning, uppföljning och kontroll av VA-försörjningen. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

3.2 Granskning av LSS

Vi har under 2017 granskat om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll av verksamhet som bedrivs utifrån LSS. Vår sammanfattade bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak säkerställt detta. Granskningen visar att kostnadsökningar inom främst personlig assistans innebär stora ekonomiska risker för kommunen. Grästorps kommun har under flera år haft högre kostnader för personlig assistans än snittet i riket. Den nationella utvecklingen visar att kostnaderna kan komma att öka till följd av att allt fler med funktionsnedsättning förlorar sin assistansersättning från Försäkringskassan. Granskningen har redovisats i granskningsrapport.

3.2 Utredning av kommunstyrelsens beslut om nyttjandeavtal "Gröna Villan" 2017-04-24

Vi har under 2017 genomfört en utredning gällande kommunstyrelsens beslut och beredning av det aktuella ärendet att ingå ett nyttjanderättsavtal. Våra slutsatser utifrån utredningens frågor är:

- Det aktuella ärendet har utretts och beretts i enlighet formella ansvarsfördelningar.



- Beslut i det aktuella ärendet har fattats enligt gällande delegation under förutsättning att ärendet inte är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.
- Likställighetsprincipen har beaktats i samband med beredning av beslutet.

Utredningen har redovisats i separat PM.