

## Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2014

Under verksamhetsåret 2014 har Täby kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsen och övriga nämnders ansvarsområden. Utgångspunkten för granskningen har varit att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna har varit tillräcklig.

Revisorerna lyder direkt under kommunfullmäktige med ett anslag för år 2014 på 1,3 mnkr.

Revisorer för granskning av 2014 års verksamhet har varit:

Herman Brundin, ordf.  
Bo Klasmark vice ordf.  
Ingela Bendrot  
Christian Ifvarsson  
Anders Sjölund  
Tommy Thoweman

För fullgörande av revisionen har vi biträtt av KPMG. Granskningen av Täby Holding AB, Täby Fastighets AB samt Täby Miljövärme AB har utförts av lekmannarevisorerna Herman Brundin och Bo Klasmark samt av auktoriserad revisor från KPMG. Kommunens tre stiftelser har granskats och separata revisionsberättelser har skrivits för dessa.

Granskningen av den gemensamma nämnden Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd (SRMH) har utförts av Herman Brundin och Bo Klasmark samt av auktoriserad revisor från KPMG. Under året har två möten ägt rum med bl.a. nämndordförande, verksamhetschef, vice verksamhetschef och revisor från Vaxholms stad.

I revisorsgruppen för Käppalaförbundet har Bo Klasmark och Anders Sjölund ingått. I revisorsgruppen för Norrvatten har Tommy Thoweman ingått. I revisorsgruppen för Storstockholms Brandförsvärsförbund har Bo Klasmark ingått.

Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer med biträde av sakkunniga revisionskonsulter inom ramen för gällande reglemente och god revisionsssed. Följande huvudmoment ingår:

- Förvaltningsrevision som granskar verksamhetens måluppfyllelse avseende innehåll och prestanda inom fastställda ekonomiska ramar. Här ingår också uppföljning och utvärdering av verksamhetens organisation med administrativa föreskrifter vad gäller delegation av beslut och rutiner för övergripande kontroll och rapportering.
- Granskning av delårsbokslut, årsredovisning och löpande redovisning.
- Revisorerna har under året följt verksamheten genom handlingar och protokoll från Kommunstyrelsen och nämnderna.

- Revisorerna sammanträder ca 10 gånger per år. Möten hålls också löpande med ledande politiker och tjänstemän. Under 2014 har möten hållits med bl.a. kommunfullmäktiges presidium, kommunstyrelsens ordförande, kommundirektör, economichef och redovisningschef.
- Ett informationsmöte kring nya kommunhuset har genomförts med bl.a. projektchef och säkerhetschef. Revisorerna har också i en skrivelse till kommundirektören ställt frågor kring delegationsordningen för projektet. I svar från kommundirektören till revisorerna bifogades beslut avseende kommunhuset, delegationsordning och projektplan.
- I samband med ett verksamhetsbesök på Ångarens äldreboende träffade revisorerna ordförande i Socialnämnden, t.f. socialchef, chefen för äldreomsorg, individ- och familjeomsorg m.fl. tjänstemän.
- Revisorerna har under året haft ett informationsmöte med Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens presidium och kommunens utbildningschef.
- Revisionens ordförande och revisionens sakkunniga biträde (KPMG) har fått muntlig information från kommunjuristen avseende kommunens avtal med EON. Informationen har återgivits muntligt till övriga revisorer vid ett av revisorernas ordinarie sammanträden.
- Samtliga revisorer har via revisionens ordförande fått information från Barn- och grundskolenämndens ordförande avseende skolpersonalens studieresa till Harvard University samt om resursfördelningssystemet.

Revisorerna fortbildar sig genom deltagande i utbildningar, konferenser och erfarenhetsutbyten med revisorer i andra kommuner. Flera av revisorerna har under året deltagit i KPMG:s utbildningsdagar kring kommuners årsredovisningar och styrning av kommuner och landsting. Revisorerna har deltagit i erfarenhetsutbyten med förtroendevalda revisorer i Järfälla, Norrtälje, Upplands-Bro, Värmdö, Strängnäs m.fl. kommuner. Revisionens ordförande och vice ordförande har deltagit i ordförandekonferenser inom SLL och PWC samt deltagit i KOMMEK i Malmö som arrangeras av bl.a. Kommunalekonomernas förening (KEF) och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

**Under 2014 har följande fördjupade granskningar genomförts:**

- Granskning av bokslut och årsredovisning 2014
- Rutiner kring kommunens intäkter och kontroller
- Intern kontroll kring insatsen personlig assistans
- Kommunens tillsyn över fristående förskolor
- Granskning av delårsbokslut 2014 per den 30 juni 2014
- Kommunalförbund, gemensam nämnd och bolag
- Uppföljning av 2012 års revisionsrapporter

### 1. Granskning av bokslut och årsredovisning 2014

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL pröva:

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

Revisorerna ska också bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål.

- Årsredovisningen har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed, med undantag för RKR: s rekommendation 11.4, då komponentmetoden för avskrivningar inte tillämpas.
- Täby kommun har en fortsatt god ekonomi. Kommunen redovisar återkommande överskott i förhållande till balanskravet och har en god likviditet och soliditet.
- De två finansiella målen för 2014 uppnåddes med god marginal. Av 52 verksamhetsmål är 64 % uppnådda medan 37 % av verksamhetsmålen inte nås.
- Enligt kommunens egna kriterier bedöms barn- och grundskolenämndens måluppfyllelse som mindre god.
- Resultatet före jämförelsestörande poster är ett överskott med 15 mnkr, som överträffar budget med 15 mnkr. Skatteintäkter, statlig utjämning och generella statsbidrag samt finansnetto svarar för 16 mnkr av avvikelsen, medan verksamhetens nettokostnader ger ett litet minus i förhållande till budget med -1 mnkr.
- I nämndernas resultat ingår stadsbyggnadsnämnden med ett överskott på +6 mnkr medan barn- och grundskolenämnden redovisar ett underskott på -8 mnkr och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden på -8 mnkr.
- Budgeterade utgifter för investeringar på 1 300 mnkr blev i utfall 600 mnkr. Avvikelsen beror på förskjutningar i tiden.

#### Rekommendationer:

- Kommunen har under 2014 lyft in resterande anläggningar i en anläggningsreskontra. Ett antal större poster har registrerats som var för sig omfattar flera anläggningar, t.ex. Täby C 2007-2014 (434 mnkr), Täby C (249 mnkr) och parker 101 mnkr. Vi anser att dessa poster ska delas upp i de individuella objekt de avser.
- I avstämningen mot balanskravet använder kommunen andra justeringsposter än de som är giltiga enligt den kommunala redovisningslagen. Vi rekommenderar att kommunen följer lagen och att nyttjande av tidigare öronmärkta medel ur eget kapital redovisas på annat sätt.



- Komponentmetoden för avskrivning av materiella anläggningstillgångar tillämpas inte, trots att Rådet för Kommunal Redovisning fastställt att den ska tillämpas från och med 2014. Kommunen har inlett arbetet men har inte registrerat erforderlig historik på rimlig detaljnivå för samtliga materiella anläggningstillgångar i anläggningsregistret. Vi rekommenderar att komponentmetoden omgående införs och att anläggningsregistret kompletteras med erforderlig information.

## 2. Rutiner kring kommunens intäkter och kontroller

Syftet med granskningen var att översiktligt kartlägga och belysa kommunens väsentliga intäktsflöden samt bedöma de rutiner som ligger till grund för beräkningen av respektive intäkt, liksom den interna kontroll som finns i kommunen kopplat till beräkningar och inbetalningar av intäkter. Utifrån resultatet av granskningen bedömde revisorerna att ett antal åtgärder bör genomföras för att förbättra den interna kontrollen i de olika intäktsposterna.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen och samtliga berörda nämnder; Barn- och grundskolenämnden, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, Socialnämnden, Kultur- och fritidsnämnden, Stadsbyggnadsnämnden och Södra Roslagens Miljö- och hälsoskyddsnämnd.

Yttrandet har i samråd med revisorerna, lämnats gemensamt för kommunstyrelsen och berörda nämnder. Av yttrandet framgår bl.a.

- Samtliga nämnder ska ta fram processbeskrivningar över intäkter.
- Verksamheterna har inför 2015 beaktat området intäkter i sina internkontrollplaner.
- Omfattningen av intäkter som inte periodiseras ska analyseras, med förslag på åtgärder.
- En samordning av redovisningen av intäkter från Migrationsverket ska införas och intäkterna ska fördelas på de nämnder som har kostnader för verksamheten. Ett arbete har påbörjats för att säkerställa redovisningen av intäkter från Migrationsverket och dess periodisering. De bidrag som vid granskningstillfället inte hade återsökts, har nu återsökts hos Migrationsverket.
- Kontroller ska införas i Stadsbyggnadsnämndens bygglovsprocess för att säkerställa att avgifter debiteras för samtliga bygglovsärenden.
- Kontroller ska genomföras inom Socialnämnden för att verifiera att brukare blir rätt fakturerade.

## 3. Intern kontroll kring insatsen personlig assistans

Syftet med granskningen var att bedöma om Socialnämnden har en tillfredställande intern kontroll avseende insatsen personlig assistans. Av rapporten framgår att Socialnämnden har en internkontroll enligt gällande praxis för kvalitet inom personlig assistans. Endast i en av fem granskade genomförandeplaner där "uppföljning årsvis" anges, finns ett fastställt datum för uppföljningen. I de fyra fall där utförarens mål och insatser finns beskrivet, är dessa mycket allmänt hållna eller framgår inte alls av genomförandeplanen. För att tydliggöra uppföljningen rekommenderar revisorerna att genomförandeplaner förtydligas med ett fastställt datum för uppföljningen och att utförarens mål och insatser beskrivs tydligare.

Rapporten överlämnades till Socialnämnden för yttrande. Av yttrandet framgår att en rutin har upprättats som beskriver arbetet med genomförandeplaner. I rutinen beskrivs bl.a. att mål och delmål ska följas av en beskrivning om hur stödet ska ges i praktiken samt att datum för uppföljning ska planeras och dokumenteras i journal. Rutinen är enligt yttrandet introducerad för berörd personal och implementering pågår.

#### 4. Kommunens tillsyn över fristående förskolor

Syftet med granskningen var att bedöma hur kommunen utövar sitt tillsynsansvar. Av rapporten framgår att kommunen har en tydlig och ändamålsenlig organisation för utövande av tillsyn av fristående förskolor enligt 26 kap. 4 § skollagen. Det finns en plan för tillsynsansvaret och handlingsplaner för sanktioner och återkallande av godkännande.

Kommunen utövar tillsyn över verksamheten utifrån både juridiska och pedagogiska aspekter. Kommunen får härmed inte bara en bild av i vilken grad den fristående verksamheten bedrivs enligt lag och förordning utan också med vilken kvalitet. Med anledning av den, i jämförelse med riket, låga andel personal med förskollärarytbildning i Täby kommun jämte gruppstorlekar något över genomsnittet i riket, kan det emellertid vara angeläget att särskilt analysera verksamhetens resultat ur en kvalitativ aspekt.

Revisionen överlämnade rapporten till Barn- och grundskolenämnden för yttrande. Av yttrandet framgår att kommunen håller på och tar fram ett kvalitetsledningssystem på övergripande nivå. Arbetet beräknades vara klart vid årsskiftet 2014/2015. Kvalitetsledningssystemet kommer tillsammans med det systematiska kvalitetsarbetet för utbildningsområdet att påverka nämndens metoder för hur kommunen arbetar med förbättringsområden och analyser. En del i det pågående arbetet var att införa kontinuerliga analyser på enhets- och central nivå, genom att integrera analysarbetet i det systematiska kvalitetsarbetet. En modell kommer att utformas under första halvåret 2015.

#### 5. Granskning av delårsbokslut per den 30 juni 2014

Granskningen syftade till att pröva om delårsrapporten för perioden januari-juni 2014 följer gällande lagstiftning och anvisningar rörande upprättande av delårsrapport. Uppdraget omfattade även att bedöma om resultatet i delårsrapporten var förenligt med de mål fullmäktige fastställt och att delårsrapporten i allt väsentligt gav en rättvisande bild av resultat och ställning och var upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Resultatet i delårsrapporten var ett överskott på +12 mnkr. Prognosen för helåret 2014 var i delårsrapporten ett överskott på +38 mnkr, dvs. en positiv avvikelse på +38 mnkr i förhållande till den justerade budgeten för året som fastställts till 0 mnkr.

Nämndernas nettokostnader prognostiserade ett underskott i förhållande till budget på -23 mnkr. Största avvikelserna fanns inom Barn- och grundskolenämnd -13 mnkr och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd -12 mnkr.

I delårsrapportens redogörelse bedömdes måluppfyllelsen sammantaget bli god med undantag för Kommunstyrelsen och Barn- och grundskolenämnden, där måluppfyllelsen bedömdes bli mindre god.

Rapporten har överlämnats till kommunfullmäktige och föredrogs av revisionens ordförande vid delårsrapportens behandling i kommunfullmäktige.

#### 6. Granskning av kommunalförbund, gemensam nämnd och bolag

I en första etapp genomfördes en kartläggning av de kontakter/representanter som finns i de förbund och bolag som Täby kommun äger eller har ägarintressen, eller andelar i. I en andra etapp granskades de bolag och kommunalförbund där kommunen inte har ett bestämmande inflytande.

Revisorerna bedömde att intressebolag och kommunalförbund har en bra uppföljning av verksamhet och ekonomi och en fungerande process för information till de kommuner som finns representerade i styrelser och kommunalförbund. Samtidigt bedömdes att kommunstyrelsens uppföljning av och information till fullmäktige och allmänhet kring intressebolag och kommunalförbund, behövde utvecklas.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen för yttrande. Av yttrandet framgår att bolagens och kommunalförbundens verksamhet ska tydliggöras i kommunens årsredovisning. Informationen ska också göras tillgänglig på kommunens hemsida. De bolag där kommunen inte är representerad kommer att hanteras i likhet med övriga bolag av kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Förtydliganden kring bolagens uppföljning kommer att göras i samband med översynen av kommunens budget- och uppföljningsprocess.

#### 7. Uppföljning 2012 års revisionsrapporter

Syftet med uppföljningen var att granska vilka åtgärder berörda förvaltningar/nämnder hade vidtagit med anledning av de synpunkter som revisorerna tidigare angivit i respektive granskningsrapport.

Följande revisionsrapporter från 2012 ingick i uppföljningen:

- Målstyrning inom Kommunstyrelsen, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och Socialnämnden
- Representation
- Täby kommuns pensionsskuld och pensionskostnader
- Konsulttjänster
- Täbykonceptet – slututlåtande
- Kvalitetssäkring inom äldreomsorg bedriven av privata utförare
- Målstyrning inom Barn- och grundskolenämnden

Revisionen rekommenderade att berörda nämnder påskyndar arbetet med att vidta de åtgärder som kvarstår från tidigare revisionsrapporter. Rapporten överlämnades till Kommunfullmäktiges presidium, Kommunstyrelsen, Barn- och grundskolenämnden, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, Socialnämnden och Stadsbyggnadsnämnden för kännedom.

#### Lekmannarevisionen

Granskningen av de kommunägda bolagen Täby Holding AB, Täby Fastighets AB samt Täby Miljövärme AB har utförts av lekmannarevisorerna Herman Brundin och Bo Klasmark samt av auktoriserad revisor från KPMG.



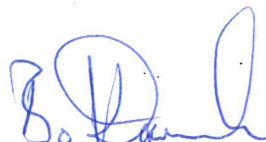
Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning har utgått från de beslut bolagets ägare fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger.

Revisionens ordförande hade en föredragning av revisionens roll i samband med en utbildningsinsats för Täby Fastighets AB: s nya styrelse.

Täby den 14 april 2015



Herman Brundin



Bo Klasmark



Ingela Bendrot



Christian Ifvarsson



Anders Sjölund



Tommy Thoweman