



Revisorernas redogörelse för år 2017

Vi har under året granskat den verksamhet som bedrivits inom Kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvarområden enligt särskild granskningsplan. PwC har biträtt oss vid revisionen. Syftet med granskningarna har varit att säkerställa att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi har också granskat om räkenskaperna är rättvisande och om nämndernas kontroll har varit tillräcklig.

Nedan lämnas en redogörelse för de granskningar som genomförts avseende 2017 års revision. Kommunens verksamhet har dessutom följts kontinuerligt via protokoll och andra handlingar från styrelsen och nämnder. Relaterat till genomförda granskningsinsatser har sammanträffanden skett med representanter från Kommunstyrelsen och nämnderna.

Väsentlighets- och riskanalys

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planeringen av revisionsinsatsen. En utgångspunkt för revisionsplaneringen är bedömningen av väsentlighet och risk inom verksamheterna. Revisionsarbetet ska inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning. Revisorernas granskning under 2017 baseras på en genomförd bedömning av väsentlighet och risk.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning 2017

Revisorerna har under september 2017 avlämnat ett särskilt utlåtande till kommunfullmäktige kring delårsrapporten per den 30 juni 2017.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vidare bedömer vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade enligt god redovisningssed.

Årets resultat är positivt och uppgår till 63,8 mnkr (157,2 mnkr för 2016). Resultatet innebär en positiv avvikelse mot budgeterat resultat med ca 38,6 mnkr. Lämnade resultatkommentarer redogör för budgetavvikelserna. Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av skatteavräkning (4,8 mnkr), återsökningsbara statsbidrag (11,8 mnkr) och övriga centrala poster (20 mnkr).

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges resultatmål för god ekonomisk hushållning. De övriga finansiella målen för 2017 är i huvudsak uppfyllda. Vi noterar dock att soliditeten minskat med 1,7 procentenhet vilket inte är i linje med fullmäktiges mål.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återskildring, att verksamhetens utfall endast delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2017 är uppfyllda till 52,5 procent. Ett antal mål sträcker sig över hela mandatperioden och ett resultat om delvis uppfyllt kan för ett sådant mål vara bra vid denna tidpunkt. Fyra mål är ej uppfyllda.

Kommunstyrelsen redovisar även för 2017 ett större överskott samtidigt som Vård- och omsorgsnämnden åter redovisar underskott liksom i år även Socialnämnden. De återkommande avvikelserna indikerar enligt vår mening att resursfördelningen i budgeten inte fungerar helt tillfredsställande.

Årets investeringar uppgår till 550 mnkr. Sammantaget redovisas en avvikelse mot investeringsbudgeten på 906 mnkr. Den stora avvikelsen mot investeringsbudgeten bedöms otillfredsställande och väcker frågor kring huruvida styrningen och prioriteringen av kommunens investeringar är ändamålsenlig.

Särskilda granskningsinsatser

De granskningar som redovisas nedan avser 2017 även om rapporterna översänts under 2018.

Granskning av överförmyndarverksamheten

På uppdrag av Värmdö kommuns samt Vaxholms stads förtroendevalda revisorer har PwC granskat huruvida överförmyndarnämnden har en tillräcklig intern kontroll för sitt uppdrag.

Den sammanfattande bedömningen är att överförmyndarnämnden tidigare, ej fullt ut, har haft en tillräcklig intern kontroll för sitt uppdrag. En ny personalgrupp har rekryterats under perioden september 2016 – januari 2017 och vi bedömer att ett bra arbete har påbörjats för att uppnå en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna bedömer dock att en väsentlig framgångsfaktor för huruvida nämnden ska lyckas i detta arbete är förmågan att skapa kontinuitet i verksamheten.

Mot bakgrund av ovanstående önskar revisorerna nämndens svar på vilken analys och vilka åtgärder som vidtagits för att nå en rimlig personalomsättning och därmed skapa kontinuitet i verksamheten. Har nämnden övervägt ytterligare samverkansformer eller andra åtgärder som ett led i att minska sårbarheten? Revisorerna önskar även nämndens synpunkter i övrigt på de iakttagelser som redovisas i rapporten.

Rapporten har översänts till Kommunstyrelsen och Överförmyndarnämnden för besvarande.

Styrning, kontroll och uppföljning av särskilt boende

Revisionen har granskat om kommunens särskilda boenden för äldre bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll. Efter genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att Vård- och omsorgsnämnden i begränsad utsträckning säkerställt att kommunens särskilda boenden för äldre bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer även att den interna kontrollen inte varit tillräcklig.

Revisorernas bedömning är att de iakttagelser som gjorts, bl a utifrån det fall som granskats särskilt, indikerar generella brister i styrning, kontroll och uppföljning av Vård- och omsorgsnämndens verksamhet. Utifrån de redovisningar som lämnats bl a av MAS samt i avsaknad av strukturerad uppföljning av kvaliteten i den omsorg som lämnats från nämndens sida kan revisorerna inte utesluta att det för enskilda individer funnits risk för att omsorgen inte hållit en acceptabel nivå. Revisionen ser det därför som ytterst angeläget att nämnden parallellt med pågående utvecklingsarbete har en tät och nära uppföljning av omsorgskvaliteten i verksamheten.

Revisorerna har enats om att begära ett samordnat svar från Kommunstyrelsen och Vård- och omsorgsnämnden med anledning av granskningens resultat.

Granskning av tillsynsarbetet avseende små avloppsanläggningar för hushållsspillvatten

Syftet med granskning är att bedöma om Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden har en ändamålsenlig process för handläggning, uppföljning och tillsyn av ärenden om små avloppsanläggningar.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att nämnden inte har en helt ändamålsenlig process för handläggning, uppföljning och tillsyn av ärenden om små avloppsanläggningar. Revisorerna vill särskilt lyfta fram att nämndens grundambition

med hög skyddsnivå generellt tillsammans med avsaknad av riktlinjer för handläggningen inte bedöms vara ändamålsenligt. I granskningen har iakttagits skillnader i handläggningen som indikerar bristande enhetlighet. Det finns sammantaget uppenbara risker för att myndighetsutövningen inte är rättssäker och enhetlig, dvs. att olika invånare och fastighetsägare kan komma att behandlas olika.

Revisorerna har begärt nämndens synpunkter på de iakttagelser och rekommendationer som redovisas i rapporten samt vilka åtgärder som avses vidtas på kort och lång sikt.

Styrning och ledning av LSS-verksamheten

En granskning har skett kring huruvida Vård- och omsorgsnämnden säkerställer en ändamålsenlig styrning och ledning av LSS-verksamheten utifrån ett kostnads- och verksamhetsperspektiv samt med en tillräcklig intern kontroll. Inom ramen för granskningen har även översiktlig granskning skett av den lex Sarah anmälan som gjordes av nämnden 2017.

Granskningen visar att styrning, ledning och intern kontroll till viss del är ändamålsenligt men brister har uppmärksamats vilket föranlett följande rekommendationer.

- Nämnden bör fastställa en struktur för att övergripande mål förankras och därmed styr på operativ nivå.
- Målvärden bör fastställas så att en prognos blir möjlig att lämna vid delår och därmed även åtgärder för att säkerställa en hög måluppfyllelse.
- Nämndens delaktighet i planering och uppföljning av intern kontroll bör synliggöras.
- Utveckling av kvalitetsarbetet bör prioriteras för att följa bland annat Socialstyrelsens riktlinjer och för att systematiskt och fortlöpande utveckla och säkra kvaliteten i LSS verksamheten

Revisorernas bedömning utifrån granskningen är att det inte kan uteslutas att enskilda har drabbats av de brister som förelegat i kontrollen och uppföljningen av den löpande ärendehandläggningen.

Rapporten har överlämnats med begäran om ett samordnat svar från Kommunstyrelsen och Vård- och omsorgsnämnden med anledning av granskningens resultat.

Granskning av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner

En granskning av hanteringen av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner har genomförts.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att den interna kontrollen avseende rapportering av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner i huvudsak är tillräcklig.

Revisorerna har översänt rapporten till Kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd.

Lekmannarevision

Utsedda lekmannarevisorer har tillsammans med sakkunnigt biträde granskat om om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna har avgivit särskilda granskningsrapporter. Bedömningen är att bolagen sköts på ett tillfredsställande sätt.

Förteckning över genomförda granskningar avseende år 2017

Granskningarna har delgivits kommunfullmäktiges presidium successivt för kännedom.

- Granskning av delårsrapport per den 30 juni 2017
- Granskning av årsredovisning 2017
- Granskning av överförmyndarverksamheten
- Styrning, kontroll och uppföljning av särskilt boende
- Granskning av tillsynsarbetet avseende små avloppsanläggningar för hushållsspillvatten
- Styrning och ledning av LSS-verksamheten
- Granskning av löner, lönerelaterade avgifter och pensioner
- Grundläggande granskning – styrelsens och nämndernas ansvarsutövande

Utöver ovanstående granskningar har vi under året genomfört mindre uppföljningar och undersökningar samt viss uppföljning av tidigare års granskningar.

Lekmannarevisorerna har lämnat följande granskningsrapporter:

- Värmdöbostäder AB
- Gustavsbergbadet AB
- Värmdö Hamnar AB
- Kommunhuset i Värmdö AB
- Gustavsbergs Porslinsmuseum AB