

Ljusnarsbergs Kommun
Ank. 2015-05-07
Diarienummer KS 252/2013-65

LJUSNARSBERGS KOMMUN
Revisorerna

Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse för 2014 års granskningar och förvaltning

Med hänvisning till det av fullmäktige beslutade revisionsreglementet lämnar vi följande redogörelse för våra granskningar och vår förvaltning under år 2014. Våra granskningsinsatser har prioriterats utifrån en övergripande bedömning av risk och väsentlighet. Vi har genomfört nedanstående granskningsinsatser i form av projekt.

Delårsrapport januari-juni 2014

Syfte: att översiktligt granska och bedöma om delårsrapporten har upprättats enligt kraven i kommunallagen, i den kommunala redovisningslagen och enligt god redovisningssed utifrån uttalanden från normgivande organ samt att ge revisorerna ett underlag för bedömning av om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat.

Resultat: ett fortsatt arbete har gjorts för att förbättra innehållet i delårsrapporten jämfört med tidigare år. Vi bedömer ändå att en del arbete återstår för att uppfylla kraven enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Enligt kommunstyrelsens bedömning är resultatet inte förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen för år 2014. Det är troligt att samtliga av de fyra finansiella målen kommer att uppnås.

Årsredovisning 2014

Syfte: att pröva om räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt kraven i kommunallagen, den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Revisorerna ska också avge en skriftlig bedömning av om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Resultat: utifrån rimliga granskningsinsatser bedömer vi att årsredovisningen sammantaget i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och för den ekonomiska ställningen. Den uppfyller i allt väsentligt kraven på rättvisande räkenskaper och är huvudsakli-

gen upprättad enligt god redovisningssed. Följsamheten till rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning behöver utvecklas ytterligare.

Kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans för 2014 och har inget negativt resultat från tidigare år att återställa.

Även om förbättringar av årsredovisningen har skett så behöver förvaltningsberättelsens utvecklas ytterligare.

Resultatet är enligt vår bedömning inte förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning.

Samtliga finansiella målen bedöms ha nåtts.

Intern kontroll - kundfakturering

Syfte: var att bedöma om kommunstyrelsen har tillräcklig intern kontroll avseende avstämningsrutiner i kundfakturering.

Resultat: visar att den interna kontrollen gällande avstämningsrutinerna i kundfaktureringen ej är tillräcklig. Det saknas dokumenterade riktlinjer/anvisningar kring regler och hantering av kundfakturer inklusive rollfördelning och ansvar. Det sker tillräcklig betalningsbevakning dock saknas kravpolicy eller liknande. Det sker inga systematiska kontroller av kundfaktureringsprocessen. Det görs inte tillräckliga avstämningsrutiner mellan förssystem och ekonomisystem. Kommunstyrelsen har ingen internkontrollplan det finns heller inget internkontroll reglemente i kommunen.

Granskning av gemensamma nämnder

Lindesbergs kommun är värdkommun för Bergslagens miljö- och byggnämnd och Ludvika kommun är värdkommun för Räddningsnämnden Västerbergslagen och granskningarna genomförs praktiskt av dessa kommuners revisorer. Vi har informerats om granskningsresultaten och revisorernas bedömningar.

Från och med den 1 januari år 2011 inrättades den med kommunerna Lindesberg, Nora och Hällefors gemensamma nämnden, Bergslagens överförmyndarnämnd. Nämnden ingår i Ljusnarsbergs kommuns organisation. Vi har löpande följt nämndens verksamhet.

Övrigt revisionsarbete

Som ett led i vårt arbete har protokoll från kommunstyrelsen och utskotten granskats fortlöpande och vi har kontinuerligt följt fullmäktiges ställningstaganden bl. a genom protokollen.

Förutom ovan nämnda granskningar har vi även genomfört avgränsade gransknings- och revisionsrådgivningsinsatser.

I vår granskning har vi biträtts av Kommunal Sektor inom PwC.

Vårt anslag för år 2014 uppgick till 347 100 kr.

Kopparberg 2015-04-23



Boris Gudmundsson




Bengt Sandström



Lars-Åke Martinsson

Karl-Erik Persson



Jeanet van Dam



Eva Jägerström Wikman