

Kommunfullmäktige i
Vänersborgs kommun

Revisionsberättelse för år 2015

Vi har granskat kommunens verksamheter och räkenskaperna samt, genom utsedda lekmannarevisorer, verksamheterna i AB Vänersborgsbostäder, Fastighets AB Vänersborg, Vatten-palatset Vänerparken AB och Hunnebergs Kungajakt- och Viltmuseum AB för år 2015.

Vi bifogar en redogörelse för vår granskning 2015 och sammanfattar våra iakttagelser enligt följande:

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag av extra pensions-avsättningar som uppgår till 90 mkr. Denna avsättning är ett avsteg från kommunal redovisningslag, men är beslutad av kommunstyrelsen i enlighet med pensionspolicy som är beslutad av fullmäktige 2011 med hänvisning till att detta är god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagen. Därför tillstyrker vi att årsredovisningen godkänns.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamheter i huvudsak sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi riktar dock kritik till kommunstyrelsen för de brister som uppmärksammats i våra granskningar av ledning och styrning av Kunskapsförbundet Väst samt av kommunens rutiner för uppföljning av bisysslor. Vi riktar också kritik till socialnämnden för bristande ekonomisk styrning och det stora budgetunderskott som redovisas för 2015.

Vi har inte funnit skäl till anmärkning.

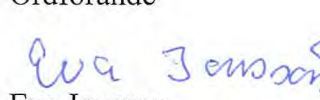
Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.


Vänersborg 2016-04-07



Thomas Boström
Ordförande


Torsten Gunnarsson


Lave Thorell


Eva Jonsson


Peter Lénberg


Gunilla Döse


Jimmy Engström

Redogörelse för granskning år 2015

Med hänvisning till kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för 2015.

PwC har biträtt oss vid revisionen. Vi har haft ett anslag på 1,2 mkr och vi redovisar ett överskott på 0,1 mkr.

Vår uppgift enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som sker inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Genom vår granskning skall vi få ett underlag för prövning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning och en bedömning av om nämnderna och enskilda förtroendevalda skall rekommenderas ansvarsfrihet. Vidare skall vår granskning medverka till en positiv utveckling av verksamheten så att den blir mer ändamålsenlig och att den interna kontrollen förbättras.

Utifrån en väsentlighets- och riskanalys har vi granskat styrelsens och nämndernas verksamheter i enlighet med god revisionssed och vår revisionsplan. Fördjupande granskningar har bedrivits i projektform och avser bedömning om kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillfredsställande.

Inom redovisningsrevisionen har granskningar genomförts avseende intern kontroll och säkerhet i system och rutiner samt om räkenskaperna, årsredovisningen och delårsrapporten är rättvisande.

Vi har i rapporter till kommunstyrelsen och berörda nämnder redogjort för resultatet av våra granskningar. Rapporter från dessa granskningar, som utförts av PwC, innehåller ibland kritik för brister men också förslag till åtgärder och utveckling. Nedan följer en kort sammanfattning av dessa rapporter.

Årlig verksamhetsgranskning och redovisningsrevision

Granskning av barn- och ungdomsnämndens hantering av föreningsbidrag.

Vi har granskat barn- och ungdomsnämndens (barn- och utbildningsnämnden fr o m 2015) hantering av föreningsbidrag.

Vår slutsats:

Vår bedömning är att barn- och ungdomsnämnden inte fullt ut arbetat med föreningsbidragen på ett ändamålsenligt sätt samt att det funnits brister i den interna kontrollen. Grunderna för denna bedömning, som redovisas mer utförligt i bifogad rapport från PwC, sammanfattas nedan;

- Nämnden kontrollerar inte fullt ut att föreningarna uppfyller kommunens krav för bidrag.
- En röd tråd saknas mellan reglemente, föreningsbokslut och ansökningsblanketter. Ansökningsblanketter tar inte fullt upp de krav reglementet ställer på föreningar för att de ska kunna ansöka om bidrag.

- Syftet med föreningsboksluteten är oklart.
- Det saknas tydliga nedskrivna rutiner och dokumentation från nämndens bedömning av ansökningarna och gjorda stickprovskontroller.
- Några av nyckelbegreppen i riksidrottsförbundets anvisningar för barn- och ungdomsidrott saknas i kommunens reglemente.
- Nämnden saknar ett uttalat jämtegreringsperspektiv i besluten om föreningsbidrag.
- Nämnden har inte utfört någon intern kontroll (enligt kontrollplanen) avseende bidrag till ungdomsföreningar.
- Det saknas en uppföljning och utvärdering av föreningsbidragen

Granskning av lönerutiner

Vi har granskat lönerutinerna för personal inom teknisk verksamhet.

Vår slutsats:

Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende utbetald lön och övriga personalekonomiska regleringar inom teknisk verksamhet. Men vi rekommenderar att rutinerna förbättras avseende;

- att kommunen centralt följer upp så att rapporterad avvikande tjänstgöring inte ligger kvar oreglerad och oattesterad en längre tid, utan åtgärd eller kommentar från berörd attestant.
- att personalspecialisterna sparar chefernas kvittenser och slutliga godkännande, av det underlag som rapporteras in i förhandlingsmodulen samt att någon person bestyrker att registrerade uppgifter i förhandlingsmodulen stämmer med chefernas kvittenser.
- att attestanterna sparar det underlag som styrker beviljad övertid, samt att man markerar sina kontroller av övertiden på kontrollunderlaget så att det tydligt går att härleda till de anställda som erhållit och beviljats övertid.
- att de anställdas registrerade övertid och mertid i självservice, inte får attesteras om inte den anställde i självservice på ett tydligt sätt anger skälet till övertiden och mertiden.
- att kommunen centralt följer upp att ansvariga chefer inom kommunen tillämpar övertidslagets bestämmelser om maximalt 200 övertidstimmar per år samt att det finns dispensavtal i de fall det förekommer att övertiden överstiger 200 timmar.

Granskning av bisysslor

Vi har genomfört en granskning om kommunen har ändamålsenliga system och rutiner för att följa upp de anställdas bisysslor.

Vår slutsats:

Vi finner det mycket anmärkningsvärt att kommunstyrelsen, sedan föregående granskning 2010, ännu inte har infört tydligare rutiner i Vänersborgs kommun med syfte att säkerställa att alla anställda tillfrågas av arbetsgivaren om man innehar en bisyssla.

- Det saknas en gemensam rutin som säkerställer att alla anställda har besvarat frågan om innehav av bisyssla.
- Det saknas en gemensam rutin för hur förvaltningar skall förteckna och förvara de anställdas svar på fråga om bisyssla.
- Det saknas dokumentation över vilka bisysslor som varit föremål för utredning samt skäl och motiv till att de inte har förbjudits.

Vi vill efter utförd uppföljning och kontroll av rutinerna för bisysslor lämna följande förslag till åtgärd i syfte att erhålla bättre intern kontroll i rutinerna för bisysslor.

- Den mall som används vid medarbetarsamtalen bör omarbetas så att det tydligt anges att policy för bisysslor skall tas upp vid medarbetarsamtal.
- Den anställdes svar på fråga om innehav av bisyssla bör tydligt dokumenteras på en för kommunen gemensam blankett.
- Det bör upprättas en gemensam anvisning för hur förvaltningar skall sammanställa och arkivera de anställdas svar på fråga om innehav av bisyssla.
- Det bör finnas skriftlig dokumentation som gör det möjligt att vid uppföljande intern kontroll kunna ta del av samt kontrollera skälen till att en bisyssla varit föremål för utredning samt vilka skälen varit till att inte förbjuda bisysslan.

Granskning av fakturering av fritidslokaler

Vi har genomfört en uppföljning av revisionsrapport gällande granskning av kultur och fritidsnämndens rutiner och intern kontroll vid fakturering och uthyrning av fritidslokaler- juni 2009.

Vår slutsats:

Vissa åtgärder har vidtagits i enlighet med redovisade förslag i revisionsrapporten-juni 2009 men det kvarstår brister i den interna kontrollen i rutiner för fakturering av fritidslokaler.

- Det finns ingen hänvisning på ny prislistan för uthyrning av fritidslokaler när den fastställts av nämnden.
- Registrering av gällande prislista in i bokningssystemet utförs ensam av assistent på Arena fritid utan verifiering av ytterligare en person.
- För närvarande finns ingen ersättare vid administrativ assistent frånvaro men en ny tjänst är på gång som skall skapa en backup.
- Varje bokning av arrangemang måste med nu tillämplad rutin kompletteras med manuellt registrerad prisuppgift och fakturering.
- Skriftlig rutinbeskrivning över arrangemangsbokningar har ännu inte upprättats men ett förslag till rutinbeskrivning håller på att tas fram.