



Till
Fullmäktige i Tierps kommun
organisationsnummer 212000-0266

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelse och nämnder och genom utsedda lekmanarevisorer i de kommunala bolagen. Vi har biträtts av sakkunniga från PwC, som genomfört granskningen.

Styrelse, nämnder och fullmäktiges beredning 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 och 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 haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2019".

Vi bedömer att kommunstyrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott om 28 mnkr jämfört med budget och har i och med detta inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå den av kommunfullmäktige tilldelade budgeten. Måluppfyllelsen synes dock god, men för vissa mål saknas en redovisning av vilka mätetal och indikatorer som används för att bedöma måluppfyllelsen vilket riskerar att föranleda en subjektiv bedömning av måluppfyllelsen.

Vi bedömer att IT-nämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett budgetöverskott samtidigt som nämnden redovisar en försämrad kundnöjdhet. Vi är medvetna om att nämnden är ny och de utmaningar det kan medföra. Det är dock angeläget att nämnden säkerställer att det finns en systematik i den uppföljning och kontroll som görs under året med ett större fokus på måluppfyllelse, resultat och effekter.



REVISORERNA

Vi bedömer att jävs- och valnämnden, lönenämnden samt demokratiberedningen har bedrivit sina verksamheter på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med reservation för avvikelser mot lag och god redovisningssed som påträffats avseende bland annat komponentavskrivning och avsättning för återställande av deponier.

De brister som framkommit i årets granskningar framgår av vår revisionsrapport "Granskning av årsredovisning".

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningens interna kontroll sammantaget varit tillräcklig, även om brister noterats som framgår av redogörelsen.

Vår granskning visar särskilt på stora brister i den interna kontrollen avseende prognosarbetet under året.

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

Vi bedömer att resultatet inte förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt. Två av tre finansiella mål uppnås inte.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen utfall i huvudsak är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Vad gäller de övergripande inriktningsmålen och de kommungemensamma målen för 2017-2019 så visar redovisningen på en överlag positiv utveckling, och för verksamhetsmålen är måluppfyllelsen god.

Vi bedömer att redovisningen av måluppfyllelsen av verksamhetsmålen fortfarande ger kommunfullmäktige begränsade möjligheter att bedöma måluppfyllelsen då kommunstyrelsen inte ger en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen.

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

Kommunstyrelsen

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för kommunstyrelsen samt de enskilda ledamöterna.



REVISORERNA

Valnämnden

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för valnämnden samt de enskilda ledamöterna.

Jävsnämnden

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för jävsnämnden samt de enskilda ledamöterna.

Demokratiberedningen

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för demokratiberedningen samt de enskilda ledamöterna.

Gemensam Lönenämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för lönenämnden.

Gemensam IT-nämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för IT-nämnden.

Gemensam Överförmyndarnämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för överförmyndarnämnden.

Gemensam Räddningsnämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för räddningsnämnden i Uppsala.

Vi tillstyrker att fullmäktige, trots den kritik som framgår ovan, godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Tierps kommun 2020-05-07


Göran Carlsson

Karl-Gunnar Marklund


Inger Klockerman

Mogens Jakobsen

Veronica Stennek



Angående godkännande av revisionsberättelsen

Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har de revisorer som önskar haft möjlighet att delta digitalt vid sammanträdet den 7 maj 2020, även kallat slutrevision. De revisorer som deltagit digitalt är Karl-Gunnar Marklund, Mogens Jakobsen och Veronica Stennek. Ovan nämnda revisorer har genom digital bekräftelse fastställt denna revisionsberättelse, som upprättades vid sammanträde den 7 maj 2020.

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse 2019

Sakkunniges rapport avseende granskning av årsredovisning 2019

De sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen

Revisionsberättelser från de kommunala bolagen



Carin Hultgren (SE - ASR) <carin.hultgren@pwc.com>

Revisionsberättelse 2019 - bekräftelse

Carin Hultgren (SE - ASR) <carin.hultgren@pwc.com>

7 maj 2020 18:18

Till: Karl Gunnar Marklund <tobogubben@gmail.com>

Kopia: Göran Carlsson <goran.carlsson@pol.tierp.se>

Revisionsberättelsen 2019

Jag godkänner revisionsberättelsen i den form den fastställts vid sammanträde per den 7 maj 2020.

I och med detta godkännande bekräftar jag även att jag inte har någon annan mening än den som framkommer i revisionsberättelsen.

Jag godkänner att revisionsberättelsen med redogörelse och bilagor lämnas till fullmäktige som underlag för beslut i ansvarsfrågan.

Karl-Gunnar Marklund
Förtroendevald revisor i Tierps kommun

Med vänlig hälsning

Carin Hultgren

PwC | Public Sector | Director | Certifierad kommunal revisor

Direkt: +46 (0)10 2124841 | Mobil: +46 (0)709 292181

Email: carin.hultgren@pwc.com

PwC Sverige

113 97 Stockholm | Torsgatan 21

www.pwc.se



Carin Hultgren (SE - ASR) <carin.hultgren@pwc.com>

Godkännande

Mogens Jakobsen <Mogens.Jakobsen@pol.tierp.se>
Till: "Carin Hultgren (SE - ASR)" <carin.hultgren@pwc.com>

7 maj 2020 19:11

Hej

Revisionsberättelsen 2019 den 7 maj 2020 18:20

Jag godkänner revisionsberättelsen i den form den fastställts vid sammanträde per den 7 maj 2020.

I och med detta godkännande bekräftar jag även att jag inte har någon annan mening än den som framkommer i revisionsberättelsen.

Jag godkänner att revisionsberättelsen med redogörelse och bilagor lämnas till fullmäktige som underlag för beslut i ansvarsfrågan.

Mogens Jakobsen
Förtroendevald revisor i Tierps kommun



Carin Hultgren (SE - ASR) <carin.hultgren@pwc.com>

Revisionsberättelse 2019 - bekräftelse

Carin Hultgren (SE - ASR) <carin.hultgren@pwc.com>

7 maj 2020 18:20

Till: Veronica Stennek <Veronica.stennek@gmail.com>, Veronica Stennek <Veronica.Stennek@pol.tierp.se>

Kopia: Göran Carlsson <goran.carlsson@pol.tierp.se>

Revisionsberättelsen 2019

Jag godkänner revisionsberättelsen i den form den fastställts vid sammanträde per den 7 maj 2020.

I och med detta godkännande bekräftar jag även att jag inte har någon annan mening än den som framkommer i revisionsberättelsen.

Jag godkänner att revisionsberättelsen med redogörelse och bilagor lämnas till fullmäktige som underlag för beslut i ansvarsfrågan.

Veronica Stennek
Förtroendevald revisor i Tierps kommun

Med vänlig hälsning

Carin Hultgren

PwC | Public Sector | Director | Certifierad kommunal revisor

Direkt: +46 (0)10 2124841 | Mobil: +46 (0)709 292181

Email: carin.hultgren@pwc.com

PwC Sverige

113 97 Stockholm | Torsgatan 21

www.pwc.se