

## Kommunfullmäktige Tierps kommun

### Revisionsberättelse för år 2014

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet. Granskningen har inriktats mot att bedöma kommunstyrelsens och nämndernas ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskning har också genom de lekmannarevisorer som utsetts, skett av verksamheten i kommunens företag - AB Tierpsbyggen, Tierps kommunfastigheter AB och Tierps Fjärrvärme AB.

Granskningen har även omfattat den verksamhet som under året bedrivits av gemensam Lönenämnd och Gemensam IT-nämnd samt de gemensamma nämnderna Överförmyndarnämnden i Uppsala och Räddningsnämnden i Uppsala.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Vi har följt den för året gällande revisionsplanen vilket innebär att fördjupade granskningsinsatser genomförts inom bl a följande områden:

- Granskning av intern kontroll i Tierps kommun
- Uppföljning av långsiktig ekonomisk planering i Tierps kommun
- Granskning av kommunens hantering av fastigheter
- Granskning av IT-säkerhet i Tierps- och Älvkarleby kommuner

Utöver detta har vi genomfört granskningar av den övergripande ansvarsutövningen, kommunens årsredovisning och delårsrapport.

I vår granskning har vi biträtt av PwC. En sammanfattning av de rapporter som upprättats bifogas denna berättelse.

Nedan redogör vi för granskningens resultat.

#### **Valnämnden**

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för valnämnden.

#### **Jävsnämnden**

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för Jävsnämnden.

#### **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 den gemensamma Överförmyndarnämnden i Uppsala.

### **Gemensam Räddningsnämnd**

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för den gemensamma räddningsnämnden i Uppsala.

### **Kommunstyrelsen**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Tierps kommun redovisar ett resultat för året på 8 155 tkr (760 tkr föregående år). Resultatet exklusive realisationsvinster (balanskravsresultatet) uppgår till 7 822 (3 207) tkr vilket innebär att balanskravet (KL 8:5 a-b) infrias (resultatet är dock 12,7 mnkr sämre än budget). I och med årets resultat har delar av tidigare underskott från 2011 återställts. Kommunen har -6,8 mnkr kvar att återställa på underskottet från 2011.

Av kommunens två finansiella mål uppfylls ett.

När det gäller verksamhetsmålen kan vi konstatera att tidigare års synpunkter kvarstår trots att bokslutsanvisningarna påtalar behovet av förbättringar av redovisningen av måluppfyllelse. Flertalet verksamheter redovisar bedömningar av måluppfyllelsen, vilket är positivt. För flera verksamheter saknas dock redovisning av uppfyllelsen av styrkortets mål. För flera verksamheter saknas redovisning av måluppfyllelsen enligt angivna mätmetoder. För flera verksamheter redovisas ej måtten i styrkortet för hur måluppfyllelsen ska mätas. För flera andra mål saknas också tydliga mått och indikatorer på hur måluppfyllelsen ska mätas. Ett betydande förbättringsområde är att få en bättre samordning mellan verksamhetsplanens mål och den uppföljning som ska göras.

Sammantaget bedömer vi att redovisningen av måluppfyllelsen för verksamhetsmålen har betydande brister och att det sammantaget är svårt att bedöma måluppfyllelsen för kommunen för 2014.

Beträffande redovisningen av räkenskaper i årsredovisningen bedömer vi att den i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi vill dock fästa uppmärksamheten på följande:

- Vi vill i likhet med vår rapportering avseende delårsrapporten lyfta fram vår notering avseende konkursen av Tierp Arena. Den nya ägaren Nya Tierps Arena AB har skriftligen i avtal bekräftat att namnet inte ska ändras fram till år 2025 och att ett gemensamt marknadsföringsmaterial ska tas fram tillsammans med kommunen. Någon prövning av det redovisade värdet har dock inte gjorts i samband med

TIERPS KOMMUN  
Revisorerna


upprättandet av helårsbokslutet varför vår rekommendation till kommunen är att pröva att värdet kvarstår.

- Kommunen avviker från god redovisningssed vad avser komponentavskrivning och tilläggsinformation för vissa rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Vi har dock noterat att kommunen utarbetar nya rutiner för att möjliggöra komponentavskrivningar kommande år.

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2014.

Vi tillstyrker också att kommunens årsredovisning godkänns. Den är upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen.

Tierp den 30 mars 2015



Leif Söderlund

K-G Marklund



Gunilla Lundqvist

Eivor Johansson



Fritz Wahlund

## **Bilagor**

Till revisionsberättelsen bifogas:

- Redogörelse för 2014 års revisionsverksamhet
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorer

## Kommunfullmäktige

### Redogörelse för 2014 års revisionsverksamhet

Kommunens revisorer lämnar följande redogörelse för granskningsåret 2014. PwC har biträtt oss vid revisionen.

#### Kommunrevisorernas uppgift

De förtroendevalda revisorerna (i bolagen benämnda lekmanrevisorerna) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Kommunrevisorernas övergripande uppgift är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och uppnår av fullmäktige angivna mål inom fastställda ekonomiska ramar. En viktig uppgift är att kommunrevisorerna ska främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Som underlag för revisionens bedömningar görs under året olika fördjupade granskningsprojekt. Bedömningen av vilka områden som ska tas upp i granskningar grundar sig på dels en riskanalys, dels på förslag och synpunkter som på olika sätt kommer in till kommunens revisorer. Det är kommunens revisorer som avgör vilka granskningar som ska utföras.

Revisorerna ska årligen till kommunfullmäktige avge dels utlåtande om delårsbokslut, dels revisionsberättelse i samband med årsbokslut över verksamheten under det gångna året.

#### I revisionsberättelsen ska revisorerna pröva:

- Om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Om räkenskaperna är rättvisande
- Om den interna kontrollen som görs av nämnderna är tillräcklig.
- Kommunens samlade årsredovisning.
- I revisionsberättelsen ska kommunrevisorerna uttala sig om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder ska tillstyrkas eller avstyrkas och om kommunens årsredovisning ska godkännas.

#### *Bemanning*

Ordinarie revisorer för 2014 har varit följande:

Leif Söderlund, ordförande  
Gunilla Lundqvist, vice ordförande  
Eivor Johansson  
Karl-Gunnar Marklund  
Fritz Wahlund (fr o m mars 2014)

För fullgörande av vårt uppdrag har vi under året biträtt av PwC. Budgeterade resurser har varit 913 tkr. Utfallet uppgår till 776 tkr.

Nedan lämnas en översiktlig redogörelse över större granskningsinsatser som genomförts under revisionsåret 2014.

**Under 2014 har följande större revisionsinsatser genomförts:**

***Granskning av ansvarutövande***

Dialoger kring verksamheten har under året genomförts med

- kommunstyrelsens arbetsutskott
- utskottet arbete och omsorg
- utskottet barn och unga
- utskottet samhällsbyggnad

Löpande träffar har hållits med kommunledning och fullmäktiges presidium samt tjänstemän. I rollen som lekmannarevisorer har löpande träffar hållits med företrädare för de kommunala bolagen.

**Granskning av intern kontroll i Tierps kommun**

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av intern kontroll inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Granskningen har syftat till att besvara frågan om kommunstyrelsen, mot bakgrund av kommunallagens 6 kap 7 §, säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig i Tierps kommun. Granskningens sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundas på följande iakttagelser:

- avsaknad av en av kommunstyrelsen fastställd plan för intern kontroll inom verksamheterna
- avsaknad av system för uppföljning och utvärdering av intern kontroll
- avsaknad av dokumentation av intern kontroll
- avsaknad av risk och väsentlighet till grund för prioritering av kontrollinsatser

Vi har rekommenderat att kommunstyrelsen inrättar en kommunövergripande struktur för intern kontroll för att säkerställa att intern kontroll inom verksamheterna sker på ett lik-

värdigt sätt och att kommunstyrelsen får en samlad bild av den interna kontrollen i kommunen. På så vis kan kommunstyrelsen utvärdera resultatet av de kontrollåtgärder som genomförts under året och identifiera vilka kontrollområden som bör prioriteras framgent.

### **Uppföljning av långsiktig ekonomisk planering i Tierps kommun**

PwC har på vårt uppdrag gjort en uppföljning av en tidigare granskning avseende långsiktig ekonomisk planering. Den tidigare granskningen gjordes 2005 och visade på ett antal utvecklingsområden. Kommunstyrelsen svarade på granskningen i ett yttrande daterat 2006-06-07.

Syftet med denna uppföljning har varit att redogöra för vilka åtgärder som har vidtagits med anledning av den tidigare granskningen. I granskningen har även en översiktlig bedömning gjorts av kommunens arbete med långsiktig ekonomisk planering.

Uppföljningen visar att ett antal förbättringar har gjorts men att det fortfarande saknas viss skriftlig dokumentation. Planeringshorisonten är också idag treårig i första hand. Därmed är det svårt att få en bred överblick av de långsiktiga ekonomiska och finansiella förutsättningarna samt vilka utmaningar detta för med sig på kommunövergripande nivå.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Det saknas en omvärldsanalys i budget- och flerårsplan. Dock diskuteras omvärld och förändringar i omvärlden i samband med konferenser och möten i budgetprocessen.
- En långsiktig befolkningsprognos finns i kommunen. Prognosen har legat till grund för en boendeplan för äldre 2014-2035 samt redogörs också för i kommunens bostadsförsörjningsprogram. Vi kan inte se befolkningsprognosen används för kalkyler på längre sikt inom skolan.
- Kommunen har vidtagit de åtgärder avseende de finansiella målen som rekommenderades i den tidigare granskningen, det vill säga att målen redovisas i årsredovisningen. Målen framgår också av budget- och flerårsplan.
- Den ekonomiska planeringen är i första hand treårig. De två första planåren är främst en matematisk framräkning av budgetåret.

Det saknas känslighetsanalyser och alternativa scenarion på längre sikt. Avsaknaden av känslighetsanalyser och alternativa scenarior anser vi försvårar för förtroendevalda och andra intresserade att göra en bedömning av kommunens samlade risk- och osäkerhetsfaktorer.

### **Granskning av kommunens hantering av fastigheter**

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av hanteringen av fastigheter och lokaler i Tierps kommun.

Följande iakttagelser och bedömningar har gjorts:

- Tierps Kommunfastigheter AB bildades för att överta merparten av kommunens fastigheter och kommersiella lokaler från Tierpsbyggen. Kommunfastigheter hade vid granskningstillfället ännu inte förvärvat några fastigheter utan hyr lokaler från Tierps kommun.
- Tierps kommun, Tierps Kommunfastigheter och Tierpsbyggen bör upprätta en plan för bolagets förvärv av fastigheter från kommunen och Tierpsbyggen.
- Hyra för Tierps Kommunfastigheters inhyrning av lokaler från kommunen och kommunens hyra för verksamhetslokaler fastställs vid årliga förhandlingar. Med denna ordning finns risk för att självkostnadshyra fastställs på kortsiktiga grunder och att underhållsåtgärder kan nedprioriteras. Tierps kommun och Tierps Kommunfastigheter bör komma överens en långsiktig hyresmodell för såväl befintliga lokaler som för nyproduktion.
- Kommunfastigheter uppger att det finns ett uppsamlat underhållsbehov. Redovisat underhåll 2013 var lågt, dock att åtgärder aktiverades i balansräkningen. Det finns i nuläget ingen aktuell underhållsplanering som möjliggör en bedömning av det långsiktiga åtgärdsbehovet. Kommunfastigheter bör upprätta en långsiktig underhållsplan. Med en långsiktig underhållsplan och kommunens långsiktiga strategiska lokalför-sörjningsplan kan en väl avvägd planering av åtgärder fastställas. Underhålls- och åtgärdsplanen blir också en viktig del i underlaget för beräkning av långsiktig självkostnad för kommunens verksamhetslokaler.
- Samtliga fastigheter som Tierps kommun äger enligt fastighetsregistret finns i kommunens sammanställning över ägda fastigheter med undantag för tre sålda fastigheter där köparna ännu inte erhållit lagfart.
- Anläggningsreskontran är baserad på objekt utan tydlig koppling till fastighetsbeteckning. Med nuvarande systemstöd krävs således ett manuellt arbete för att utvärdera bokfört värde på fastighetsnivå. Anläggningsreskontran bör utvecklas för att exempelvis underlätta arbetet med överföring av fastigheter till Tierp Kommunfastigheter AB.
- Kommunens hantering av markupplåtelser är i linje med den av kommunfullmäktige beslutade taxan.
- Tierps kommuns information på hemsidan om kommunens bolag bör uppdateras.



### **Granskning av IT-säkerhet i Tierps- och Älvkarlebys kommuner**

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av IT-säkerheten i Tierps och Älvkarlebys kommuner.

Granskningen har utförts i form av intrångstester mot delar av kommunernas IT-system. Granskningen har utförts under vår 2014. Granskningens resultat har kommunicerats med IT-avdelningen.

### **Granskning av delårsrapport**

En översiktlig granskning har genomförts av kommunens delårsrapport per 2014-08-31. Granskningens syfte har varit att bedöma om delårsrapporten har upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagens intentioner, om delårsrapporten ger tillfredsställande information om verksamhetens utfall, om delårsrapporten uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper samt om delårsrapporten är tillräckligt dokumenterad.

### **Granskning av årsbokslut och koncernbokslut**

Granskning av årsbokslut har skett av kommunen och kommunkoncernen. Granskning av årsbokslut och koncernbokslut redovisas separat.

### **Revision av gemensamma nämnder**

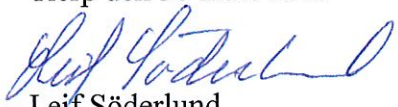
Följande gemensamma nämnder har under året ingått i vårt granskningsansvar:

- Lönenämnd (Tierp)
- IT-nämnd (Tierp)
- Räddningsnämnd (Uppsala)
- Överförmyndarnämnd (Uppsala)

### **Löpande uppföljning**

Vi har under året löpande följt kommunens verksamhet via protokollsläsning, utredningar mm.

Tierp den 30 mars 2015



Leif Söderlund

K-G Marklund



Gunilla Lundqvist



Eivor Johansson



Fritz Wahlund

Till årsstämman i Tierps Fjärrvärme AB  
Org. Nr. 556249-4723

### Granskningsrapport för år 2014

Jag har granskat bolagets verksamhet för år 2014.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Tierp den 17 mars 201~~4~~<sup>5</sup>



Leif Söderlund  
Av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor

Till årsstämman i Tierps Kommunfastigheter AB  
Org. Nr. 556901-2171

### **Granskningsrapport för år 2014**

Jag har granskat bolagets verksamhet för år 2014.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Tierp den 25 mars 2015



Leif Söderlund

Av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor

Till årsstämman i AB Tierpsbyggen  
Org. Nr. 556088-2325

### **Granskningsrapport för år 2014**

Jag har granskat bolagets verksamhet för år 2014.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Tierp den 25 mars 2015



Leif Söderlund

Av kommunfullmäktige utsedd lekmannarevisor