

Till fullmäktige i Dorotea kommun

Revisorernas redogörelse för år 2019

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Sammanfattande resultat från rapporter

Sammanfattande resultat från 2019 års rapporter redovisas nedan:

1. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
2. Grundläggande granskning
3. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Te
1 (6)
Kel Alfa a

1. Översiktlig granskning av delårsrapporter per 2019-08-31

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige

Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Följande avvikelser har vi noterat.

- Semesterlöneskuld är inte omräknad från 2018-12-31.
- Avsättning till pensioner är ej omräknad från 2018-12-31.
- Bedömning av osäkra kundfordringar ej omräknad från 2018-12-31
- Investeringsredovisning fattas i allt väsentligt i delårsrapporten och därmed är vår sammanfattande bedömning att investeringsredovisningen enligt delårsrapporten inte är förenligt med kraven. Detta rekommenderas att kommunen till årsrapporten presenterar en mer översiktlig redovisning.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för delåret uppgår till 5 mkr, vilket är 8 mkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader minskat mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag har gjort.

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat motsvarande +5 mkr vilket är 4,7 mkr sämre än budgeterat. Större budgetavvikelser redovisas av kultur, utbildning och fritid samt vård – och stödverksamheterna och budgetavvikelsen för kommunstyrelsen uppgår totalt till -8,5 mkr. Avvikelsen täcks upp av lägre avskrivningar och förbättrat utfall för skatteintäkter och generella statsbidrag samt finansnettot.

¹ Kommunallagen (2017:725)

Te
2(6)
Kel
G

Vi noterar att det prognostiserade resultatet innebär att det ackumulerade negativa balanskravsresultatet kommer att kunna återställas i sin helhet.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Delårsrapporten visar på att samtliga finansiella mål kommer att uppnås under 2019.

Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om.

Verksamhetsmål

Kommunstyrelsen har tagit fram 12 strategiska mål som kommunstyrelsen har fått i uppdrag under hösten 2019 att utarbeta verksamhetsmål som ska börja gälla från 1 januari 2020.

Då kommunfullmäktige ej antagit några verksamhetsmål under 2019 har dessa ej varit möjliga att bedöma.

2. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskningen syftar även till att konstatera om kommunen har en tillräcklig styrning av ekonomin och om uppföljnings- och prognosrutinerna är ändamålsenliga.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen senaste åren har förbättrat förutsättningarna för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin. Vi ser dock fortfarande brister gällande målstyrning och intern kontroll samt beslut utifrån ekonomisk uppföljning.

Bedömningen grundar sig bl.a. på följande iakttagelser och bedömningar:

Te
Kae
3 (6)
Ea
WS

Grundläggande granskning

- målstyrningen, såsom den är utformad 2019, är bristfällig men vi ser positivt på att verksamhetsmål utarbetas inför år 2020.
- Styrelsen samt utskotten löpande har följt upp ekonomin under 2019. Kommunstyrelsen har dock inte fattat några aktiva beslut om åtgärder.
- Kommunstyrelsen har inte säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi för den egna verksamheten.
- Miljö- och byggnadsnämnden har inte antagit någon verksamhetsplan för år 2019. Enligt uppgift tillämpar nämnden sin tillsynsplan som verksamhetsplan.
- Miljö- och byggnadsnämndens ekonomiska uppföljning är tillräcklig.
- Miljö och byggnadsnämnden har inte säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och ekonomi. Vi bedömer också att det är av stor vikt att nämnden säkerställer att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner i verksamheten.

Fördjupad granskning ekonomistyrning

- Budgeten fram t o m 2019 svarade inte mot kommunallagens krav, exempelvis saknades verksamhetsmål. Detta är nu åtgärdat.
- Den långsiktiga planeringen har uppvisat brister, men att också detta område har förbättrats, exempelvis genom förbättrade befolkningsprognoser.
- Budget 2019 innehöll en handlingsberedskap såtillvida att en buffert lades in. Det är en förbättring mot år 2017 och 2018.
- Det budgetdirektiv som antogs i december 2018 innehåller ändamålsenliga rutiner för hur uppföljning ska ske samt för hur eventuella negativa avvikelser ska hanteras. Vi anser dock att budgetdirektivets rutiner för uppföljning borde vara en riktlinje av samma slag som den av fullmäktige fastställda "Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv".
- Det går inte att dra några entydiga slutsatser om prognosernas tillförlitlighet av de senaste årens prognoser. År 2017 bedömer vi att prognoserna håller god kvalitet, medan den prognos som upprättades i augusti 2018 inte var tillförlitlig. För 2019 är prognossäkerheten återigen god.
- Kommunstyrelsen och fullmäktige har agerat när delårsrapporter och prognoser har visat att underskott prognostiseras för kommunen totalt. Under 2019 har dock varken fullmäktige eller kommunstyrelsen fattat beslut utifrån den ekonomiska uppföljningen.

70

Kel

4 (6)

[Handwritten signature]

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vara mer aktiv i sin styrning och uppföljning av ekonomin.
- Förstärka arbetet med intern kontroll.
- Ta fram ett styrande dokument för hur uppföljning ska genomföras samt för hur prognostiserade underskott ska hanteras. Vidare bör det säkerställas att alla chefer agerar i enlighet med dokumentet när negativa resultat prognostiseras.
- Se över de principer och metoder som används vid prognostisering om resultatet för 2019, liksom år 2018, avviker mycket från prognosen per 31 augusti.
- Säkerställa tydligare beslutsunderlag när det gäller den ekonomiska rapporteringen och att det tydligt framgår vilka beslut som har fattats.
- Säkerställa att beslutsunderlag och tjänsteskrivelser håller en hög kvalitet och följer de mallar och instruktioner som finns.

Miljö- och byggnadsnämnden rekommenderas att förstärka arbetet med intern kontroll samt säkerställa att det finns dokumenterade riktlinjer och rutiner i verksamheten.

3. Granskning av bokslut och årsredovisningar per 2019-12-31

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 7 409 tkr, vilket är 1 295 tkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunens verksamhetsintäkter har minskat mer än verksamhetskostnaderna, i huvudsak förklarad av intäkter och kostnader kopplade till migrationsverket och ensamkommande barn och unga.

Kommunen har återställt balanskravet i bokslutet 2019.

Ko 5 (6) TP
ll
an

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2019.

Verksamhetsmål

Kommunens verksamhetsmål börjar gälla 1 januari 2020. Därmed granskas inte dessa i samband med revisionen 2019. Ingen bedömning avseende verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning kan därför göras.

Dorotea kommun 2020-05-25



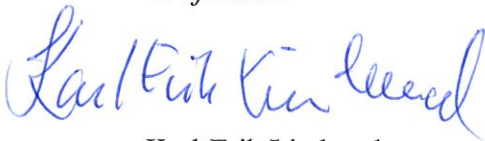
Ulf Wikström
Ordförande



Thommy Persson
Vice ordförande



Sören Granberg



Karl-Erik Lindmark



Kjell Selinder