

Revisionsberättelse

Revisorerna i Skinnskattebergs kommun

2018-04-11

Till

Fullmäktige i Skinnskattebergs kommun
organisationsnummer 212000-2023

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder, såväl egna nämnder som gemensamma nämnder.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 9,4 mkr vilket är 5,7 mkr högre än budgeterat. Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2017.

Vi bedömer att kommunstyrelse och nämnder i Skinnskattebergs kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna bokföringsmässigt i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de ekonomiska och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige uppställt.

Ansvarsprövning

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017.

Revisionsberättelse

Revisorerna i Skinnskattebergs kommun

2018-04-11

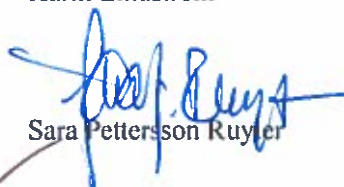
Vi åberopar bifogad redogörelse.

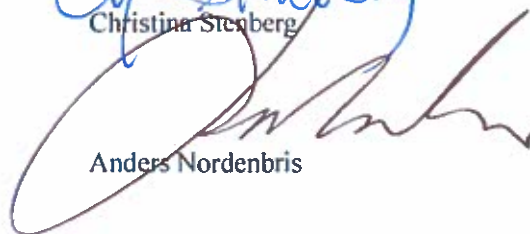
Skinnskatteberg, 2018-04-11


Henry Bäck


Karin Lindström


Christina Stenberg


Sara Pettersson Ruyter


Anders Nordenbris

Bilaga:

Till revisionsberättelsen hör bilagan

Bilaga 1 *Revisorernas redogörelse*

Till Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2017

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsens verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts.

Revisorerna har under året tagit del av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll, närvarat vid kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens sammanträden samt genomfört möten med förtroendevalda och tjänstemän.

Under revisionsåret 2017 har ett antal fördjupade granskningar genomförts, vilka redovisas nedan. Nedan redovisas även resultatet från granskningarna av delårsbokslut och bokslut. Det ska dock noteras att det resultat som nedan redovisas är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket innebär att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Revisionsrapport angående delårsbokslut 2017-01-01 – 2017-08-31

Kommunrevisionen har granskat om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Resultatet för perioden är positivt med ca 18,4 mkr. Budgeterat resultat för motsvarande period uppgår till ca 2,5 mkr. Enligt prognos föreligger ett totalt överskott på ca 6,7 mkr för år 2017 vilket är ca 2,9 mkr högre än budgeterat årsresultat.

Verksamheterna prognostiserar för 2017 ett underskott på ca 4,5 mkr.

Vår bedömning är att kommunens resultat och ställning per 2017-08-31 i allt väsentligt är rättvisande.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2017 finns ett finansiellt mål som innebär att det ekonomiska resultatet ska uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det ekonomiska resultatmålet ser i dagsläget ut att komma infrias.

För 2017 finns det fem kommungemensamma verksamhetsmål. Fyra av målen anger inriktning, därtill saknas indikatorer som definierar när dessa mål ska bedömas vara uppfyllda. Det enda mål som går att mäta lyder "Alla barn som lämnar grundskolan är behöriga till gymnasiet". I delårsrapporten redogörs dock varken resultat eller prognos för detta verksamhetsmål. Utifrån redovisningen i delårsrapporten går det således inte att göra någon bedömning av om resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga målen.

Granskning av kommunens kort- och kontanthantering

Skinnskattebergs kommuns revisorer har genomfört en granskning av kommunens riktlinjer och rutiner kring kort- och kontanthantering i kommunen. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen inte har erforderliga riktlinjer och rutiner gällande kort- och kontanthantering. Våra stickprov visar på brister i underlag t.ex. saknade kvitton, ofullständiga signaturer och registreringsnummer som inte stämmer med förteckningen.

Kommunen bör begränsa antalet kort, och därmed inköp via kort. Vår generella rekommendation är därför att se över antalet kort och begränsa dessa till ett fåtal. Vi rekommenderar att kort ska vara personliga och anser att korten bör vara kopplade till ett personligt betalningsansvar. I linje med att antalet kort bör begränsas anser vi att beslut om vem som ska erhålla ett kort ska fattas av kommunchef (och för kommunchef kommunstyrelsens ordförande).

Vi fann även en felaktig beslutsattest vilket vi ser allvarligt på. Vår slutsats är att en av anledningarna till bristerna är otydliga och bristfälliga rutiner. Det saknas tydliga instruktioner om vilken information som förväntas framgå av underlagen. Det finns också brister i uppdateringen av behörigheter i ekonomisystemen. Vi anser att det är viktigt att beslut om nya eller ändrade behörigheter registreras omgående i tillämpligt system.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen:

- att revidera och fastställa rutinen för korthantering och inköp
- att ekonomiavdelningen får i uppdrag att årligen pröva behovet av kontantkassor
- att upprätta skriftliga riktlinjer och rutiner kring användandet av Swish
- att revidera attestordningen så att attest alltid sker av en överordnad
- att säkerställa att rutinerna är kända ute i verksamheterna
- att ta fram rutiner för att säkerställa att inga obehöriga attester kan ske

Granskning av kommunens näringslivsarbete

Skinnskattebergs kommuns revisorer har genomfört en granskning av kommunens näringslivsarbete. I granskningen har vi biträttats av KPMG. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens näringslivsarbete inte till fullo bedrivs ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande utifrån tilldelade uppdrag. Styrningen och uppföljningen av resultat i förhållande till näringslivsstrategin, måste förbättras.

Följande slutsatser dras i granskningen.

- Näringslivsarbetet är en del i den kommunala verksamheten. Att utvärdera näringslivsarbetet isolerat är inte möjligt. Händelser i andra kommunala verksamheter eller i omvärlden kan påverka resultatet i hög grad.
- Skinnskattebergs kommun har ett traditionellt näringslivsarbete liknande andra kommuner i samma storlek.
- Framgångsrikt näringslivsarbete bygger på förtroende och medverkan av förtroendevalda. Förtroende måste också ges till de tjänstemän som arbetar med näringslivsfrågorna i förvaltningen. Att företagarna upplever "en väg in" för sina frågor är viktigt och kan utvecklas mer.
- Näringslivsstrategin ska beslutas av fullmäktige. Uppföljning av näringslivsarbetet ska ske på samma sätt som all annan verksamhet i kommunen. Men för att lyckas med detta krävs en revidering av hur resultat av näringslivsarbetet ska mätas inkluderande de nyckeltal som idag finns redovisade i näringslivsstrategin. Eventuellt kan den lokala enkäten till företagen nyttjas för uppföljning av näringslivsstrategin.
- De företagare vi samtalat med i granskningen är positiva till det mer utåtriktade arbetet från kommunen. Mycket kopplat till tjänsten som samordnare för turism och näringsliv. Vi har i granskningen inte funnit någon analys och bedömning av det resultat som näringslivsarbetet skapar i kommunen.
- Aspebäcken är idag mycket mer än en företagsby. Att kunna ge ändamålsenliga lokaler för skilda typer av verksamheter är en styrka. Att företagshotellet har ca 250 kvm för uthyrning kan ses som ett problem på kort sikt men även som en möjlighet i samband med en inventering av lokalbehov bland kommunens företag.

Revisionsrapport angående Bokslut och Årsredovisning 2017

Kommunrevisorerna i Skinnskattebergs kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2017.

Vår bedömning är att årsbokslutet, årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för år 2017 i allt väsentligt har upprättats enligt lagen om kommunal redovisning och i enlighet med de rekommendationer som lämnats från Rådet för kommunal redovisning. Resultaträkningen och balansräkningen för kommunen och koncernen bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och den ekonomiska ställningen vid årets slut.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 9,4 mkr för 2017 vilket är 5,7 mkr högre än budgeterat.

Årets resultatandel dvs. redovisat resultat i förhållande till skatter och bidrag uppgår till 3,6 %. Föregående år var motsvarande siffra 8,3 %. Kommunens nettokostnader har ökat med 6,4 % jämfört med föregående år och skatter och statsbidrag har ökat med 1,1 % jämfört med föregående år.

Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för år 2017.

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

I den av fullmäktige fastställda budgeten för 2017 finns tre finansiella mål. Två av tre mål bedöms vara uppfyllda.

För 2017 finns fem stycken verksamhetsmässiga mål, varav två bedöms vara uppfyllda.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de ekonomiska och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige uppställt.

Det är viktigt att kommunen fortsätter utvecklingsarbetet med de verksamhetsmässiga målen och utvecklar målstyrningsmodellen med mer mätbara mål.

Västmanland-Dalarna lönenämnd

Från och med 2007 har Skinnskattebergs kommun tillsammans med Fagersta kommun, Avesta kommun, Hedemora kommun och Norbergs kommun bildat den gemensamma nämnden Västmanland-Dalarna lönenämnd. Revisorerna har informerat sig om hur nämndens arbete bedrivits under året och lämnat in utvecklingsförslag.