

Till Kommunfullmäktige

Revisorernas redogörelse 2015

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 2015 har en fördjupad granskning genomförts, vilken 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.

Granskning av intern kontroll

På uppdrag av Skinnskattebergs kommuns revisorer har KPMG genomfört en granskning av Skinnskattebergs kommuns arbete med den interna kontrollen. Uppdraget ingick i revisionsplanen för 2015.

Av granskningen har framgått att arbetet med den interna kontrollen är bristande och bryter mot lagens regler och intentioner samt fullmäktiges antagna riktlinjer för intern kontroll. Kommunen bedriver inte ett samordnat arbete avseende intern kontroll, vilket vi finner anmärkningsvärt. Det finns inte ett system och rutiner för en tillfredsställande intern kontroll. Arbetet med intern kontroll behöver systematiseras.

Kommunen måste snarast utforma riktlinjer samt en kommunövergripande process för den interna kontrollen. Därutöver behöver även utbildning ske av ledamöterna, särskilt i samband med ny mandatperiod.

Vi rekommenderar slutligen att kommunstyrelsen, som är ytterst ansvarig för detta arbete, leder processen genom att fastställa en åtgärdsplan för genomförandet.

Revisionsrapport angående delårsbokslut 2015-01-01 – 2015-08-31

Kommunrevisionen har granskat om resultatet i delårsrapport per 2015-08-31 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.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för perioden på 13,9 mkr. Budgeterat resultat för motsvarande period uppgår till + ca 3,5 mkr.

Enligt prognos för 2015 föreligger ett totalt överskott inom driftredovisningen på ca 7,7 mkr. Av det prognostiserade överskottet står kommunledningen för ca 3,7 mkr och sektor Vård och Om-sorg för ca 2,1 mkr.

I den av fullmäktige fastställda budget för 2015 finns inte klart definierat vilka som är kommunens finansiella målsättningar. I delårsrapporten under rubriken finansiella mål redogörs för det finansiella målet avseende ekonomiskt resultat. Vad avser kommunens redogörelse för uppfyllelsen av de finansiella målen framgår att det i dagsläget ser ut som att resultatmålet kommer att infrias.

Beträffande de verksamhetsmässiga målen beskrivs i delårsrapporten målstyrningsmodellen och en bedömning av måluppfyllelsen görs. Under avsnittet verksamhetsredovisning i delårsrapporten kommenteras och bedöms målen utifrån genomförda aktiviteter. Man kan utläsa vilka aktiviteter som pågår och vilka som genomförts för att nå respektive mål.

Vi anser att uppföljningen av måluppfyllelsen kan utvecklas.

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

Revisionsrapport angående Bokslut och Årsredovisning 2015

Kommunrevisorerna i Skinnskattebergs kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2015.

Vår bedömning är att årsbokslutet, årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för år 2015 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 11,2 mkr för 2015 vilket är 7,7 mkr högre än budgeterat.

Miljö- och byggnadsnämnden och kommunstyrelsen redovisar totalt sett ett överskott på 7,0 mkr. Sektor barn och utbildning redovisar ett överskott på ca 3,5 mkr. Främsta orsaken till den positiva avvikelsen är ej budgeterade bidragsintäkter från Migrationsverket.

Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för år 2015. En avsättning till resultatutjämningsfond, RUR, är föreslagen på 2,5 mkr.

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 2015 finns inte klart definierat vilka som är kommunens finansiella målsättningar. Dock framgår att resultatet ska ge ett överskott/ökning av eget kapital med 1,5 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag årligen. Detta mål är uppfyllt.

I budgeten finns även ett antal ekonomistyrningsregler för en stabil och solid ekonomi i Skinnskattebergs kommun.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi ser det därför som viktigt att kommunen fortsätter utvecklingsarbetet med de verksamhetsmässiga målen.

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.