

Till
Fullmäktige i Skinnskatteberg kommun
organisationsnummer 212000-2023

Revisionsberättelse för år 2015

Jag, av fullmäktige utsedd revisor 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 revisionsred 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.

Jag bedömer sammantaget att kommunstyrelse och nämnder i Skinnskattebergs kommun har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att räkenskaperna bokföringsmässigt i allt väsentligt är rättvisande.

Jag bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit otillräcklig.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på 11,2 mkr för år 2015 vilket är 7,7 mkr högre än budgeterat. Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2015.

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.

Jag bedömer att resultatet enligt årsredovisningen avseende det resultatmål som framgår av budgeten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

Avseende de verksamhetsmässiga målsättningarna har kommunfullmäktige antagit 13 kommungemensamma mål. I årsredovisningen uppges elva av dessa mål vara uppfyllda medan ett uppges vara delvis uppfyllt samt ett ej uppfyllt. För flertalet av målen baseras emellertid inte bedömningen av måluppfyllelsen på någon mätning av tydligt definierade indikatorer för måluppfyllelse.

Måluppfyllelsen per sektorsområde kommenteras under verksamhetsredovisningen. Jag vill understryka vikten av att denna typ av mål är av stor betydelse för bedömningen av verksamheterna och därmed även ett viktigt instrument vid styrningen av kommunen. Det är vidare av stor vikt att målen, ur perspektivet god ekonomisk hushållning, bygger på en analys av kommunens särskilda förutsättningar och önskade utveckling. Jag vill därför framhålla betydelsen av att verksamhetsmålen tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

På grund av verksamhetsmålen utformning och det sätt på vilket målen följs upp är **min bedömning** att jag inte kan lämna ett övergripande uttalande om måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen.

Fullmäktige beslöt i november 2014 att kommunstyrelsens ordförande skulle tjänstgöra 75 procent och arvoderas med 75 procent av hela kommunalrådsarvodet. Ett fullmäktigebeslut i mars 2015 att ändra tjänstgöring och arvode till 100 procent upphävdes av Förvaltningsdomstolen. Fullmäktige beslöt i juni 2015 åter höja arvodet till 100 procent att gälla från och med det datum fullmäktige beslutade därom. I trots av Förvaltningsrättens dom utbetalades 100 procent arvode under hela 2015. Revisionen fann också att det fanns skäl att misstänka att kommunstyrelsens ordförande begått förmögenhetsrättsligt brottslig gärning.

Revisionen anmälde jämlikt KL 9:9 tredje stycket till kommunstyrelsen att förvaltningsrättens avgörande åsidosatts och dessutom att misstanke om förmögenhetsrättsligt brott fanns (olovligt förfogande).

Min sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen genom att inte tillämpa fullmäktiges och domstolens avgörande inte utövat tillräcklig ledning, styrning, uppföljning och kontroll. Kommunen har därigenom gjort sig skyldig till domstolstrots. Jag anser att förtroendet för kommunen och den kommunala demokratin därigenom utsatts för allvarlig skada.

Ansvarsprövning

Jag avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsens ordförande på grund av bristande uppföljning och intern kontroll. Detta har medfört att kommunen gjort sig skyldig till domstolstrots. Det finns också anledning att misstänka att kommunstyrelsens ordförande begått brottslig handling.

Jag avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och dess ledamöter på grund av bristande uppföljning och intern kontroll i samband med frågan om arvodesutbetalningar till kommunstyrelsens ordförande. Detta har medfört att kommunen gjort sig skyldig till domstolstrots och lidit allvarlig förtroendeskada.

Jag tillstyrker att fullmäktige beviljar miljö- och byggnadsnämnden och dess ledamöter ansvarsfrihet.

Jag tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2015.

Jag åberopar bifogad redogörelse.

Skinnskatteberg
2016-04-12

Henry Bäck

Bilaga:

Till revisionsberättelsen hör bilagan

Bilaga 1 *Revisorernas redogörelse*