

Till
Fullmäktige i Skinnskatteberg kommun
organisationsnummer 212000-2023

Revisionsberättelse för år 2013

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och 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 revisionssed 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.

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

Vi bedömer att räkenskaperna bokföringsmässigt är i allt väsentligt rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll, med hänsyn till den bristande målstyrningen, varit otillräcklig.

I årsredovisningen under rubriken ”ekonomiskt resultat och balanskrav” görs en uppföljning av kommunens resultatmål som innebär att årets resultat skall öka det egna kapitalet med minst 1,9 % av skatteintäkter och statsbidrag. Detta resultatmål har inte uppnåtts 2013. Årets överskott utgör endast 1,7 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen avseende resultatmålet *inte* är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

I budget 2013 framgår även att kommunen maximalt skall upplåna 7 Mkr för att klara årets investeringsnivå. Någon nyupplåning har inte skett under 2013. Kommunens måluppfyllelse avseende detta mål saknar kommentar i årsredovisningen.

Kommunen har antagit en vision, tretton kommungemensamma mål och ett antal aktiviteter som verksamheterna skall genomföra för att uppnå målen.

I årsredovisningen beskrivs den nya målstyrningsmodellen och en bedömning av måluppfyllelsen görs. Måluppfyllelsen per sektorsområde kommenteras under verksamhetsredovisningen.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

Det är, utifrån lagstiftningens intentioner kring god ekonomisk hushållning, väsentligt att kommunens utvecklingsarbete kring framtagande av verksamhetsmål inte stannar av.

Den bristfälliga redovisningen innebär att vi ej kan bedöma om verksamhetsmålen är på gång att uppfyllas.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Under året har vi utifrån erhållna anslag endast haft möjlighet att genomföra en fördjupad granskning. Vi har granskat kommunens styrmodell och målstyrningsprocess. Mot bakgrund av resultatet från granskningen och ovan beskriven målavstämning kan vi ännu en gång konstatera att kommunstyrelsens målstyrning har en rad brister och är i dagsläget inte ändamålsenlig.

Då den bristfälliga styrningen har påpekats flera gånger av revisionen och då fullmäktiges beslut om mätbara effektmål inte har verkställts riktas en **anmärkning** mot kommunstyrelsen.

Ansvarsprövning

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen på grund av bristande uppföljning av målstyrningen och då fullmäktiges beslut om utarbetande av mätbara effektmål inte verkställts.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, övriga nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för Skinnskattebergs kommun godkänns.

Skinnskatteberg
2014-04-24

Harald Broberg

Gunnar Ahl

Sven-Göran Johansson

Henry Bäck

Hans Lindkvist