

VILHELMINA KOMMUN Kommunstyrelsen		
2016 -04- 11		
Dnr		

Kommunfullmäktige i Vilhelmina kommun
Organisationsnummer 212000-2601

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och beredning samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelser, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivits 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 roll är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt 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 har så långt som möjligt bedömt ändamålsenlighet, effektivitet och den interna kontrollen i verksamheten. Vi har även granskat räkenskaperna och om redovisat resultat är förenligt med de mål som fastställts av kommunfullmäktige. Vi har i prioriteringar av granskningsinsatser, utgått från en bedömning av risk och väsentlighet och omsatt detta i en revisionsplan för året.

Granskningarnas resultat redovisas i bilagor till revisionsberättelsen.

Vi bedömer att styrelse och nämnder i Vilhelmina kommun huvudsakligen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, men sett ur ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande vilket redovisas nedan.

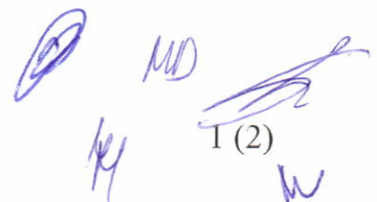
Vi bedömer att räkenskaperna, med vissa undantag, i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll inte fullt ut varit tillräcklig.

Vi bedömer att den finansiella måluppfyllelsen är svag.

Vi bedömer att verksamhetsmålen uppfyllelse är svag.

Vi bedömer att kommunen utifrån den svaga måluppfyllelsen inte når en god ekonomisk hushållning för 2015.



Vi riktar kritik mot socialnämnden mot bakgrund av den stora budgetavvikelsen – 21,4 mnkr. Nämnden redovisade en budgetavvikelse motsvarande -6 mnkr 2014 och under 2015 har kostnaderna och därmed budgetavvikelsen ökat ytterligare. Nämnden har beslutat om åtgärder men nämndens åtgärder har inte varit tillräckliga. Vidare har nämnden brutit genom att av fullmäktige inte begära utökad ram, nya riktlinjer eller stöd för att komma tillrätta med ekonomin.

Vi riktar kritik mot kommunstyrelsen med anledning av bristande prognossäkerhet och socialnämndens budgetöverskridande. Kommunens resultat har förändrats med 35 mnkr från den prognos som gjordes per delårsbokslutet i augusti t.o.m. det slutliga utfallet och vi bedömer därför att det finns stora brister gällande prognossäkerheten. Styrelsen har inte påkallat fullmäktiges uppmärksamhet på socialnämndens problem eller stöttat socialnämnden och fullmäktige med förslag till åtgärder på ett tillräckligt sätt.

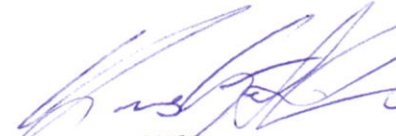



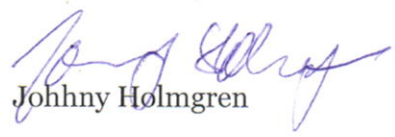
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2015 godkänns.

Vi åberopar bifogad redogörelse och rapporter.

Margaretha Löfgren har anmält jäv avseende utbildningsnämnden för första halvåret 2015 och deltar inte i granskningen för denna del.

Vilhelmina den 11 april 2016

 Lars Sjölin Ordförande	 Per-Olov Nilsson Vice ordförande	 Margaretha Löfgren Margaretha Löfgren
 Mirza Debernardi	 Johny Holmgren	

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör nedanstående bilagor.

- Revisorernas redogörelse samt de sakkunnigas rapporter
- Granskning av årsredovisning 2015
- Granskning av delårsrapport 2015
- Ansvarsprövning 2015 – översiktlig granskning av kommunstyrelsen och nämnderna
- Projekt inom utvecklingsenheten
- Förstudie – beredskap för ökat flyktningmottagande

Redogörelse för revisorernas granskning år 2015

Inledning

Bakgrund

Revisorerna ska årligen avge en revisionsberättelse med ett uttalande om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnder och förtroendevalda tillstyrks eller ej. Berättelsen ska också innehålla en redogörelse för den revision som bedrivits under året.

Syfte med denna redogörelse är att den ska utgöra underlag till revisionsberättelsen och ge en bild av den revision som bedrivits under året. De sakkunnigas granskningsrapporter/-redogörelse har löpande under året delgivits styrelse, nämnder, förvaltningar och bolag som berörts av revisionens granskning.

Planering och urval av granskningsinsatser

Från år 2000 har ambitionen för kommunal revision höjts i den meningen att revisorerna årligen, enligt lag, ska granska all verksamhet. Valet av granskningsinsatser grundar sig på en analys som utgår från en helhetssyn på kommunen, där risk och väsentlighet samt tidigare års granskningsresultat varit vägledande. Utöver de fördjupade granskningsinsatser som denna analys motiverat har så kallad "årlig granskning" av kommunstyrelsens och nämndernas ledning, styrning och kontroll, delårsrapport och årsredovisning genomförts.

Genomförda revisionsinsatser: Årlig granskning

Kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande


För att möjliggöra en effektiv revision har granskningen av styrelse och nämnder genomförts enligt en standardiserad granskningsmodell: granskning av ansvarsutövande.

Kommunstyrelsen

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen i rimlig grad kan verifiera att styrelsen under år 2015 har utövat styrning och kontroll över sin egen verksamhet. Däremot bedöms styrning och kontroll utifrån uppsiktsplikten inte vara tillräcklig, både mot bakgrund av socialnämndens budgetavvikelse och stora brister gällande prognossäkerheten. Styrelsen har utöver delårsrapporter inte påkallat fullmäktiges uppmärksamhet på problemen eller stöttat socialnämnden och fullmäktige med förslag till åtgärder på ett tillräckligt sätt. Kommunens resultat har förändrats med 35 mnkr från den prognos som gjordes per delårsbokslutet i augusti t.o.m. det slutliga utfallet.

Utbildningsnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att utbildningsnämnden endast delvis kan verifiera att nämnden har styrt sin verksamhet och ekonomi på ett tillräckligt sätt. Målen är inte uppfyllda eller uppföljningsbara, nämnden redovisar ett positivt resultat men en stor brist gällande prognossäkerhet.



Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature, the number '1', and other initials.

Socialnämnden

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden inte kan verifiera att nämnden under år 2015 har utövat styrning och kontroll över sin verksamhet och ekonomi i tillräcklig grad. Nämnden redovisade en budgetavvikelse motsvarande 6 mnkr 2014 och under 2015 har kostnaderna och därmed budgetavvikelsen ökat ytterligare. Nämnden har fattat aktiva beslut men de har inte gett tillräckliga effekter. Prognossäkerheten har dock varit god. Vidare har nämnden brustit genom att av fullmäktige inte begära utökad ram eller nya riktlinjer eller stöd för att komma tillrätta med ekonomin.

Bygg- och miljönämnden

Vår sammanfattande bedömning är att bygg- och miljönämnden i väsentlig grad kan verifiera att de under år 2015 har utövat styrning och kontroll över tilldelat uppdrag.

Redovisning, balanskrav och god ekonomisk hushållning

Kommunen är redovisningsskyldig enligt lag om kommunal redovisning. Lagen som bland annat uppkommit med anledning av det s.k. balanskravet som gäller fr.o.m år 2000, innebär ökade krav på den kommunala redovisningen.

År 2004 infördes regler i kommunallagen om att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med de mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Samtidigt infördes en bestämmelse i lag om kommunal redovisning att årsredovisningens och delårsrapportens förvaltningsberättelse ska innehålla en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning.

Redovisningsrevisionen har inriktats på att bedöma om kommunen följer lag om kommunal redovisning och övriga krav på god redovisningssed samt om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts.

Delårsrapportering

Kommunen ska enligt redovisningslagen upprätta minst en delårsrapport som omfattar 6 – 8 månader av kalenderåret.

Granskningen visar att delårsrapportering i allt väsentligt sker enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vår översiktliga granskning visade på att prognostiserat resultat inte var förenligt med det finansiella målet om att resultatet minst ska motsvara 1,2 procent av skatteintäkter och bidrag. Övriga finansiella mål utvärderas inte i delårsrapporten.

Vidare visade vår översiktliga granskning på att måluppfyllelsen avseende verksamheten inte gick att bedöma då kommunstyrelsen inte gör någon samlad bedömning av målen.

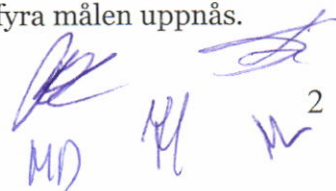
Årsredovisning

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Jämfört med upprättade helårsprognos i delårsrapporten per augusti har balanskravsresultatet förbättrats med 35 mnkr. Vi bedömer att det finns stora brister i prognossäkerheten och att det kan innebära att trovärdigheten till prognoser försämras.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag då inget av de fyra målen uppnås.


MD H M²

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som svag då tre av 17 mål uppfylls. Ett av målen uppfylls inte medan övriga mål antingen inte kan mätas förrän 2018 eller så saknas jämförelsetal för 2015.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen, med undantag av redovisningen av materiella anläggningstillgångar, i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Fördjupade granskningsprojekt

Projekt inom utvecklingsenheten

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att projekt inom utvecklingsenheten till övervägande del bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, men att den interna kontrollen är otillräcklig. Granskningen har inriktats mot följande områden:

- Kommuninterna styrdokument
- Mätning, utvärdering och rapportering av resultat och effekter
- Måluppfyllelse

I granskningen konstateras att den politiska styrningen och kontrollen över projektverksamheten har varit mycket svag under år 2015.

Förstudie - Beredskap för ökat flyktingmottagande

Förstudien visar på att det saknas bostäder och personal för att ta emot fler flyktingar samt att en relativt stor andel ensamkommande barn väntar på att få en god man. Rutiner för återsökning av bidrag har upprättats, men inom vissa verksamhetsområden kan rutinerna förbättras för att säkerställa att samtliga kostnader återsöks.


MD HJ W