

CC: HK, IS
6/4-20

Ink. 2020 -04- 06

Revisionsberättelse 2019
Dnr 2020/234 Dpl 00

Till fullmäktige i Bräcke kommun

Revisorernas redogörelse för år 2019

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet. Vi har provat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från 2019 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
2. Granskning av underhållsplanering för VA-ledningsnät
3. Granskning av kommunens fordonsnyttjande
4. Granskning äldreboende
5. Bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

1. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige

Sammanfattning

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 4 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än samma period förra året.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till - 1 mnkr, vilket är -1 mnkr lägre än budget.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till -1,1 mnkr för 2019.

Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten i förhållande till målen. Vår bedömning baseras bland annat på osäkerhet vad gäller utfall av tvister och värdering av aktier i MidSweden365 AB, vilka kan få negativ påverkan på resultatet. Det är även osäkert vilken effekt ej beslutade åtgärder kommer att få på det prognostiserade resultatet.

Vi har i vår rapport lämnat följande rekommendationer:

- mål med betydelse för god ekonomisk hushållning omfattande hela koncernen införs och utvärderas.
- Vad gäller målet beträffande kostnadstäckningsgrad rekommenderar vi en mer ändamålsenlig periodisering, vilket också skulle ge nämnden bättre beslutsunderlag.

¹ Kommunallagen (2017:725)

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2. Granskning av underhållsplanering för VA-ledningsnät

Syftet med granskningen är att bedöma om underhållet av VA-ledningsnät bedrivs på ett tillfredsställande sätt.

Sammanfattning

Cirka hälften av befolkningen servas av den kommunala VA-verksamheten. Verksamheten består av 14 vattenverk, 15 reningsanläggningar, cirka 190 km ledningsnät och cirka 700 000 kbm dricksvatten levereras årligen.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen inte har en tillräcklig planering gällande framtida utveckling samt framtida underhållsbehov av de kommunala vatten- och avloppsanläggningarna.

Vi uppfattar att arbetet med planering har varit inriktad på löpande drift och återkommande underhållsåtgärder, och att arbetet med strategisk planering samt flerårig åtgärdsplanering inte genomförts systematiskt.

Genom att uppgifter delvis finns i ostrukturerad form medför det svårigheter att ta fram en sammanställning och redovisning av underhållsbehovet över tid. Vi uppfattar inte heller att någon sådan sammanställning tagits fram, vilket skulle vara ett stöd för både ekonomisk och verksamhetsmässig planering.

Vi bedömer därför att såväl övergripande planering (motsvarande VA-plan) som förnyelseplanering är eftersatt och behöver utvecklas. Vi anser att det är väsentligt för att kunna bedriva en säker och effektiv verksamhet över tid, möjliggöra allokering av nödvändiga resurser och en systematisk prioritering mellan åtgärder och över tid.

Vi bedömer att särredovisning görs i enlighet med lagen om allmänna vattentjänster. Vi bedömer vidare att det finns ett behov av att säkerställa att resurser finns tillgängliga för genomförande av framtida åtgärder, där fond kan vara ett möjligt alternativ liksom justering av taxor.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Utveckla den strategiska planeringen, exempelvis genom att utarbeta en VA-plan.
- Utveckla och tydliggöra åtgärdsplanering på kort sikt utifrån befintliga uppgifter.
- Säkerställa finansiering av framtida åtgärdsbehov.

3. Granskning av kommunens fordonsutnyttjande

Syftet med granskningen är att bedöma om Bräcke kommuns organisation kring och hantering av fordon är ändamålsenlig.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunen har ändamålsenliga styrdokument men att dessa behöver förtydligas med rutiner och riktlinjer. Vi konstaterar dock att fordonspolicyns krav på säkerhet och miljö med därtill beaktande av fordonets användningsområde samt ekonomiska aspekter kan vara svåra att förena.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- i enlighet med fordonspolicyn upprätta rutiner och riktlinjer för hantering av fordon
- i fordonspolicyn tydliggöra hur de olika fordonskraven ska rangordnas
- rutiner för att säkerställa att fordonen utnyttjas optimalt införs i samband med att elektroniska körjournalssystemet finns på plats i samtliga bilar
- säkerställa att det finns rutiner för uppföljning och kontroll av kommunens fordon i enlighet med fordonspolicyn

4. Granskning av äldreboende

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunen bedriver ett ändamålsenligt arbete med att utveckla effektiviteten inom äldreomsorgen.

Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning är att det till stor del finns inarbetade processer och arbetssätt för styrning och uppföljning av boendeverksamheten men att denna kan utvecklas ytterligare för att tydliggöra styrning och utveckling av boendeverksamheten. Gällande kompetensförsörjning och sjukfrånvaro är vår bedömning att kommunens planering och åtgärder för att dels minska sjukfrånvaron men även lösa framtida personalförsörjningsbehov inte är tillräckliga.

Vi bedömer att det till stor del finns inarbetade processer och arbetssätt för styrning och uppföljning av boendeverksamheten. Detta skulle dock kunna utvecklas för att få en tydligare styrning och utveckling av boendeverksamheten genom att följa upp kvalitetsaspekter i högre omfattning.

Det finns vikande resultat i brukarbedömningen på särskilda boenden för äldre (SÄBO), detta kan enligt intervjuerna bero på att det finns en utvecklingspotential kring den enskildes självbestämmande, integritet och delaktighet. Vi bedömer att det behöver ske ett arbete med att utveckla instrument och uppföljningsmoment i syfte att förbättra detta.

Vi bedömer att den övergripande kompetensförsörjningsstrategin framtagen av kommunstyrelsen bör kompletteras med en konkret och tidsatt handlingsplan med uppföljningsmoment. Detta för att ett samlat grepp kring kommunens framtida behov och åtgärder för att hantera detta kommer till stånd. Vi bedömer även att det finns ett behov av analyser inom HR-området på flera verksamhetsnivåer, som stöd för att identifiera och prioritera eventuella åtgärder.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

- att kommunstyrelsen ser över och utvecklar styrning och uppföljning av boendeverksamheten.
- att kommunstyrelsen ser över och utvecklar arbetet kring den enskildes självbestämmande, integritet och delaktighet, se avsnitt 3.2.1 inklusive exempel
- att kommunstyrelsen säkerställer arbetet med planeringen av framtida SÄBO-platser färdigställs.
- att kommunstyrelsen ser över arbetet med kompetensförsörjning samt säkerställer att kompetensförsörjningsstrategin följs av en handlingsplan och uppföljningsmoment.
- att kommunstyrelsen tydliggör ansvarsfördelningen i rehabprocessen.
- att kommunstyrelsen genomför analyser inom HR-området.

5. Bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Sammanfattning

Kommunen har, efter beslut 2020, lämnat ett villkorat aktieägartillskott om 2,8 mkr till dotterbolaget Mid Sweden 365 AB utan att övriga aktieägare gjort detta. Syftet med tillskottet var att säkra bolagets fortlevnad.

Bolagets värde, inklusive värdet av anläggningstillgången är beroende av dess framtida förmåga att generera intäkter. Med hänsyn till svårigheterna att bedöma om prognoserna för framtiden kommer att infrias och med hänsyn till den hittillsvarande resultatutvecklingen och kassaflöde får det bokförda värdet på aktierna anses vara behäftat med osäkerhet. Vi noterar även att bolaget inte amorterat enligt plan.

Kommunen har en pågående tvist med entreprenören för skidtunneln. Vi kan inte göra någon bedömning av utfallet baserat på den fakta som är känd vid rapporteringsdatum, men konstaterar att om tvisten utfaller negativt för kommunen så medför det betydande kostnader.

Baserat på osäkerheterna vad gäller värdet av aktierna i dotterbolaget och tvisten med entreprenören för skidtunnel kan vi inte uttala oss om kommunens räkenskaper har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. I övrigt har vi inte funnit några väsentliga felaktigheter i årsredovisningen.


Med anledning av ovanstående rekommenderar vi att:

- Kommunen tillser att det finns underlag som styrker värderingen av aktierna, och vid behov gör erforderlig nedskrivning

Vi har granskat kommunens balanskravsavstämning och inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. Vi gör ingen annan bedömning men konstaterar att två av verksamhetsmålen inte uppnås. Vi rekommenderar att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

Bräcke kommun, 2020-03-31

DocuSigned by:

16DCF290B022403...

Göran Näslund
Ordförande

DocuSigned by:
Mats Eriksson
8C99DD53499D47F...

Mats Eriksson
Vice ordförande

DocuSigned by:
Torbjörn Näslund
B70A53711C054E5...

Torbjörn Näslund

DocuSigned by:
Marit Eklund
0CD8645F0F9345C...

Marit Eklund

DocuSigned by:
Steinar Pettersson
7A48264148B7467...

Steinar Pettersson