



Revisorernas redogörelse för år 2019

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna ska granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Revisionsarbetet har skett i enlighet med fastlagd revisionsplan och de av revisorerna fastställda granskningsuppdragen. Löpande granskning har gjorts av Kommunstyrelsens och övriga nämnders protokoll.

Revisionsarbetet har även omfattat möten/kontakter med representanter för kommunens styrelse samt kommunens olika nämnder och förvaltningsledningar.

Revisionen har föranlett synpunkter och förslag av olika karaktär. Dessa har delgivits berörda nämnder och förvaltningar. Revisionskrivelser har avgivits till kommunstyrelsen och berörda nämnder samt lämnats till kommunfullmäktige för kännedom.

Utifrån väsentlighet och risk har under året följande fördjupade granskningar gjorts:

- Granskning – Styrning och utveckling av grundskolan
- Uppföljning – Kommunala Aktivitetsansvaret
- Uppföljning – Kompetensförsörjning
- Uppföljning – Pensionshanteringen
- Granskning – Dokumenthanteringen
- Granskning av delårsrapport 2019
- Granskning av årsredovisning 2019



Nedan redovisas granskningarnas syfte och resultat:

Granskning – Styrning och utveckling av utbildningen

Säkerställer Bildningsnämnden en ändamålsenlig grundskoleutbildning?

Sammanfattande bedömning

Vår revisionella bedömning utifrån genomförd granskning är att Bildningsnämnden **delvis** säkerställer en ändamålsenlig grundskoleutbildning.

Mot bakgrund av granskningsresultatet lämnar vi följande rekommendationer:

- Att säkerställa att det systematiska kvalitetsarbetet samt dokumentationen av detsamma utvecklas på enhetsnivå och på huvudmannanivå för att nämnden ska få en samlad och tydlig bild av enheternas behov. En sådan bild gör det möjligt för nämnden att säkerställa att de insatser som planeras och genomförs är adekvata.
- Att säkerställa att åtgärder vidtas vid brister som har identifierats i det systematiska kvalitetsarbetet.
- Att säkerställa att fördelning av samtliga resurser till skolenheterna sker utifrån en likvärdig och samlad bild av enheternas förutsättningar och behov samt utifrån tydliga och transparenta principer.
- Att säkerställa att det görs en systematisk uppföljning av resursfördelningsmodellen för att se till att den har avsedd effekt. Inom ramen för en sådan uppföljning kan nämnden till exempel säkerställa att resursfördelningen ger tillräckliga förutsättningar för att tillgodose eleverns rätt till särskilt stöd.

Uppföljning Kommunala Aktivitetsansvaret

Har Social-och arbetsmarknadsnämnden vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts?

Sammanfattande bedömning

Vår revisionella bedömning utifrån genomförd uppföljning av granskningen från år 2015 är att Social- och arbetsmarknadsnämnden har vidtagit relevanta åtgärder till följd av tidigare genomförd granskning.



Uppföljning Kompetensförsörjningen

Har Kommunstyrelsen vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts?

Sammanfattande bedömning

Vår revisionella bedömning utifrån den nu genomförda uppföljningen av granskningen från år 2012 samt uppföljande granskning från år 2015 är att Kommunstyrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder till följd av tidigare genomförd granskning.

Uppföljning Pensionshanteringen

Har Kommunstyrelsen vidtagit relevanta åtgärder till följd av den granskning som tidigare genomförts?

Sammanfattande bedömning

Vår revisionella bedömning utifrån den nu genomförda uppföljningen av granskningen från år 2017 är att Kommunstyrelsen delvis har vidtagit tillräckliga åtgärder till följd av tidigare genomförd granskning.

Granskning Dokumenthanteringen

Syftet med granskningen är att bedöma om Kommunstyrelsen, Social- och arbetsmarknadsnämnden, Bildningsnämnden samt Drift- och servicenämnden säkerställer en ändamålsenlig dokumenthantering. Med ändamålsenlig dokumenthantering menas en dokumenthantering som följer gällande lagstiftning och kommunala riktlinjer.

Sammanfattande bedömning

Vår revisionella bedömning utifrån genomförd granskning är att Kommunstyrelsen samt Drift- och servicenämnden säkerställer en ändamålsenlig dokumenthantering. Vidare bedömer vi att Bildningsnämnden samt Social- och arbetsmarknadsnämnden delvis säkerställer en ändamålsenlig dokumenthantering.

Granskning av delårsrapport 2019-08-31

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.



Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden som redovisas i delårsrapporten januari - augusti är 34 mnkr (22,2 mnkr) Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 23 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Vi bedömer att delårsrapporten, med undantag av nedanstående, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019. Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisningen av bidrag från Migrationsverket, ej nyttjade medel som felaktigt reserverats.

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat är förenligt med finansiellt mål och indikator som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

Granskning av årsredovisning 2019

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för 2019. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.



- **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Det finansiella målet för 2019 är uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2019 är delvis uppfyllda.

- **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med *undantag för redovisning av bidrag från Migrationsverket, ej nyttjade medel som felaktigt reserverats*.

Såsom det upplysts om i årsredovisningens redovisningsprinciper har inte god redovisningssed tillämpats full ut och är därmed inte tillfullo upprättad enligt god redovisningssed.

Hallsberg 2020-04-22

Siv Palmgren

Kjell Unevik

Lars Billström

Torvald Evanni

Per Ager