

Till fullmäktige i Bräcke kommun

Revisorernas redogörelse för år 2024

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed 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 revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat 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.

Gemensam nämnd för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner och Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter samt hjälpmedel har granskats av Revisionskontoret Region Jämtland Härjedalen.

Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från 2024 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Granskning av välfärdsteknik inom äldreomsorgen
2. Granskning av styrning och uppföljning av kommunala bolag
3. Uppföljande granskning av genomförda revisionsgranskningar – självförsörjning och fordonshantering
4. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2024-08-31
5. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

1. Granskning av välfärdsteknik inom äldreomsorgen

Syftet med granskningen var att bedöma om införande och nyttjande av välfärdsteknik inom äldreomsorgen bidrar till en ökad effektivitet, i form av förbättrad kvalitet och/eller produktivitet.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunens arbete med välfärdsteknik delvis bidrar till en ökad effektivitet, i form av kvalitet och produktivitet.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att kommunen har ett pågående arbete med välfärdsteknik. Det finns upprättat dokument som stöd för hur vård- och socialavdelningen ska bedriva ett välfärdstekniskt utvecklingsarbete. Dock bedömer vi att det finns begränsade organisatoriska förutsättningar för arbetet då det i nuläget enbart finns en centralt utsedd funktion på 50% som ansvarar för att driva arbetet med välfärdsteknik.

Vår bedömning är att nuvarande organisatoriska förutsättningar medför en risk att både de medborgare i Bräcke kommun som är äldre inte ges tillräckliga möjligheter att ta del av befintlig välfärdsteknik och att verksamheten inte kan tillgodogöra sig de potentiella fördelarna av välfärdsteknik i avseende kvalitet och produktivitet.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att inför välfärdsteknisk lösning följs upp för att bedöma hur väl avsedd effekt uppnås.
- Tydliggöra förväntade effekter inför att respektive välfärdsteknisk lösning införs.
- Säkerställa förutsättningar för att implementera välfärdstekniska lösningar i enlighet med upprättad plan (angående uppföljning se vår första rekommendation).
- Säkerställa ett effektivt införande av respektive välfärdsteknisk lösning, t ex genom att använda en projektmodell som stöd för en tydlig projektplanering och projektorganisation, tids- och resurssättning av projektet samt överlämning från projekt till linje.

2. Granskning av styrning och uppföljning av kommunala bolag

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen utövar uppsikt över de kommunala bolagen på ett ändamålsenligt sätt.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis utövar uppsikt över de kommunala bolagen på ett ändamålsenligt sätt.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen har visat att det finns bolagsordningar och ägardirektiv som till största del är aktuella.

Det finns även tydliga beskrivningar över vad kommunstyrelsens uppsiktsplikt innebär. Däremot finns det utrymme för utveckling i genomförandet av uppsiktsplikten, främst vad gäller dokumentation av den.

Vidare har granskningen visat att kommunstyrelsen i årliga beslut prövar bolagens verksamhet utifrån det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna på det sätt som regleras.

Slutligen har granskningen visat att principiella frågor hanteras men att det kan tydliggöras vad som omfattar en principiell fråga.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- I samverkan med övriga ägarkommuner se över ägardirektivet för Vatten och Miljöresurs AB så att det även är anpassat utifrån Bräcke kommun.
- Utveckla uppsiktsrapporten så att det mer detaljerat framgår vad som behandlats under ägarråden.
- Ta fram en dagordning för när bolagen ska informera kommunstyrelsen om sin verksamhet.
- Protokollföra bolagens information på ett tydligare och mer utförligt sätt.
- Definiera vad som utgör en principiell fråga.

3. Uppföljande granskning av genomförda revisionsgranskningar – självförsörjning och fordonshantering

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen i Bräcke kommun har genomfört de rekommendationer som lämnades i tidigare granskningar samt de svar som kommunstyrelsen gav.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt genomfört de rekommendationer som lämnades vid tidigare genomförda granskningar. Vi ser även att kommunen fortsatt arbetet med att utveckla hantering och registrering nyttjandet av kommunens fordon dels fortsatt arbetet med att få fler individer i självförsörjning.

Vi ser i granskningen att kommunen vad gäller fordonshanteringen arbetat för att göra rapportering av nyttjande smidigare och att fördelning vad gäller ansvar har fördelats ut på fler i verksamheterna. Vi ser även att kommunstyrelsen arbetar för att ytterligare effektivisera och säkerställa processerna för att rätt förare ska registreras på nyttjandet av ett specifikt fordon.

Vidare ser vi att kommunen arbetar dels internt med att få fler individer i självförsörjning dels externt genom projektsamarbeten. Vi ser positivt på att projektarbeten inom verksamheten planeras att ingå i ordinära verksamhet.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Fortsätta arbetet med att få pågående projekt in i ordinarie verksamhet för att säkerställa längre horisont för planering och verkställande gällande självförsörjning.
- Fortsätta arbetet med samverkan på internt och externa verksamheter för synergieffekter för självförsörjning.
- Säkerställa att implementering av nya styrdokument kopplat till fordonshantering implementeras i verksamheten efter antagande.
- Säkerställa att utbildning sker i ECO-Driving då detta eftersträvas i styrande dokument.

4. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2024-08-31

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Sammanfattning

Slutsats – Delårsrapportens räkenskaper

Som en konsekvens av att kommunen inte har kunnat tagit fram tillförlitliga beräkningsunderlag gällande värdet på dotterbolaget Midsweden 365 ABs aktier, har vi inte kunnat fullfölja vår översiktliga granskning. Hade vi kunnat fullfölja vår översiktliga granskning av de finansiella tillgångarna, skulle det ha kunnat komma fram omständigheter som visar att ändringarna av delårsrapporten skulle ha varit nödvändiga.

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Kommunen har valt att inte upprätta sammanställda räkenskaper.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer inte att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Vi noterar det växande ackumulerade balanskravsunderskottet och att det inte finns förslag på åtgärder för att hantera det underskottet inom den lagstadgade treårsperioden. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att omgående ta fram ytterligare åtgärder för att hantera det prognostiserade negativa balanskravsresultatet inom kommunallagens treårsperiod.

5. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Sammanfattning

Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återskottade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lagens förarbeten och därmed beaktas inte kravet om god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen har inte vidtagit åtgärder för att återställa balanskravet inom de lagstadgade tre åren.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Vidta åtgärder för att återställa balanskravsunderskottet inom den lagstadgade tiden.