

Till fullmäktige i Bräcke kommun

Revisorernas redogörelse för år 2023

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 2023 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Granskning av kompetensförsörjning
2. Granskning av ekonomistyrning
3. Uppföljande granskning
4. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31
5. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

1. Granskning av kompetensförsörjning

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om kommunens arbete kring kompetensförsörjning är ändamålsenligt.

Sammanfattning

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte är att det saknas struktur för arbetet med kompetensförsörjning. Vi anser att kommunstyrelsen bör strukturera upp arbetet för att skapa möjligheter för ett systematiskt planerings- och uppföljningsarbete. Vidare bedömer vi att ansvarsfördelningen bör ses över i syfte att säkerställa en övergripande styrning och skapa tydliga ramar för avdelningarna att förhålla sig till.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra styrningen och ansvarsfördelningen kring kompetensförsörjningsarbetet.
- Revidera och utveckla kompetensförsörjningsstrategin för att tydliggöra vad som ska genomföras och hur det ska ske samt säkerställa att denna följs av en tidsatt åtgärdsplan.
- Tillse att det sker en systematisk planering av kompetensförsörjningsarbetet på en övergripande nivå samt inom ramen för respektive avdelnings ansvarsområde.
- Säkerställa att det finns tydliga ramar för uppföljning av kompetensförsörjningsarbetet och att uppföljning används till analys som underlag till framtida arbete.

2. Granskning av ekonomistyrning

Granskningen har syftat till att bedöma om kommunstyrelsens ekonomistyrning är tillräcklig.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens styrning och uppföljning avseende år 2023 för en ekonomi i balans inte är tillräcklig.

Det är för tidigt i processen för att bedöma om kommunstyrelsen i tillräcklig omfattning säkerställer att villkoren för statsbidraget (Beslut om statligt bidrag för ekonomi i balans) uppfylls avseende Gällö skola. Vad gäller övriga åtgärder såsom rivningar och energiåtgärder bedömer vi att kommunstyrelsen inte följt upp dessa utan att uppföljning främst har skett genom utskotten. Orsaken vad gäller rivningarna uppges vara att tidplanen och besparingarna följer beslutet. Vi kan inte bedöma om kommunstyrelsen i tillräcklig omfattning har följt upp om effekterna av åtgärderna kommer att leda till besparingar för kommunen, i synnerhet inte för Gällö skola vilket främst förklaras av att det är för tidigt i processen.

Vi konstaterar att Bräcke kommun kommer utifrån kommunstyrelsens åtgärdsplan inför åren 2024 - 2032 varken klara god ekonomisk hushållning eller att återställa balanskravet enligt det lagstadgade kravet.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi att kommunstyrelsen

- att vidta tillräckliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans
- att följa upp att åtgärderna vidtas och får förväntade effekter.
- att uppdatera de långsiktiga ekonomiska planerna så att de är aktuella och beakta dessa i budgetarbetet.
- att följa upp att villkoren för statsbidraget uppfylls och att effekterna av åtgärderna leder till besparingar.

3. Uppföljande granskning

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen har vidtagit beslutade åtgärder.

Sammanfattning

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen delvis har vidtagit beslutade åtgärder.

Vi noterar att det ett flertal åtgärder har vidtagits utifrån lämnade rekommendationer, och att ett antal åtgärder såsom uppdatering av styrdokument pågår. Vi ser positivt på detta men vi bedömer att det finns utrymme för vidareutveckling, främst vad gäller avtalsuppföljning och avtalsefterlevnad.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tillse att årshjulet omfattar avtalsuppföljning samt efterlevs för att säkerställa systematisk avtalsuppföljning.
- Se över ytterligare möjligheter att säkerställa att köpta tjänster avseende fastighetsunderhåll följs upp enligt avtal.

4. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31

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 har 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 2023.

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål och uppdrag i delårsrapport saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte 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 2023-12-31

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

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet har vi noterat följande väsentliga avvikelser:

- Värdering av kommunens finansiella anläggningstillgångar

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande; ej väsentliga, avvikelser:

- Underskott inom taxekollektiven VA-verksamhet och renhållning har redovisats som en fordran med ca 2,0 mnkr

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, förutom de möjliga effekterna av det förhållande som beskrivs ovan, 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 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats 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 återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen va balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisningen att erforderliga uppgifter inte framgår när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

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

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Att avvikelserna under avsnitt 3.1 åtgärdas
- Vidta åtgärder för att återställa balanskravsunderskottet inom den lagstadgade tiden