

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MELLERUDS KOMMUN 2023

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2023. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och den inriktning samt gett det resultat som redovisas i bilaga 1, "Revisorernas redogörelse".

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 11:5) genom ett positivt resultat om 21,3 mkr. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är tillfredställande efter 2023 års resultat. Kommunen klarar alla tre finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt för 2023.


Vi bedömer måluppfyllelsens för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som tillräcklig utifrån kommunstyrelsens redovisning.

Efter genomförd granskning av 2023 års verksamhet framför vi följande:

- Vi bedömer att resultatet för 2023 är förenligt med de finansiella mål kommunfullmäktige beslutat om.
- Vi bedömer måluppfyllelsens för kommunfullmäktiges verksamhetsmål som tillräcklig utifrån kommunstyrelsens redovisning.
- Vi tillstyrker att styrelser och nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.
- Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Mellerud den 8 mars 2024


Katarina Norgren


Joacim Magnusson


Eva Larsson


Johan Lorentzon


Claes Börje Olsson

REVISORERNAS REDOGÖRELSE

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningarna syftar till att ta reda på om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionens synpunkter har regelmässigt kommunicerats med ansvarig nämnd och styrelse i form av skriftliga granskningsrapporter. Dessa har enligt fastställt revisionsreglemente löpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Vårt anslag i budgeten har disponerats på det sätt som framgår av budgetavräkningen.

Public Sector inom PwC har biträtt oss vid revisionen.

De granskningar som utförts under året har fördelats enligt nedanstående:

Grundläggande granskning 2023

Vi har i enlighet med god revisionssed granskat om kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Enligt vår bedömning har verksamheten inom, kommunstyrelsens, socialnämndens och kultur- och utbildningsnämndens verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och verksamheten inom byggnadsnämnden delvis ändamålsenligt.

Verksamheterna inom socialnämnden har inte bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, vilket däremot verksamheten inom kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden och byggnadsnämndens verksamheter har gjort.

Vi kan också i vår granskning konstatera att kommunstyrelsen och samtliga nämnder bedrivit verksamheten under 2023 med tillräcklig intern kontroll.

Kommunens delårsrapport

Granskningen har syftat till att bedöma om delårsrapporten upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagens intentioner, om delårsrapporten ger tillfredsställande information om verksamhetens utfall, om delårsrapporten uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper samt om delårsrapporten är tillräckligt dokumenterad. Granskningen ska även ge ett underlag för revisorernas bedömning av om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet, när det gäller god ekonomisk hushållning.



Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller de formella krav som stipuleras i den kommunala redovisningslagen. Vi bedömer dessutom att delårsrapporten i allt väsentligt redovisar ett rättvisande resultat och visar en rättvisande ekonomisk ställning.

Delårsrapportens innehåll och utformning motsvarar de krav som ställs i den kommunala redovisningslagen. Resultat- och balansräkningarna är specificerade. Periodiseringar har gjorts av alla väsentliga poster.

Granskning av hanteringen av sociala medier.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en granskning av hantering av sociala medier.

Syftet med granskningen är att granska om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig användning av sociala medier.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen endast delvis säkerställer en ändamålsenlig användning av sociala medier.

I vår granskning kan vi konstatera att flera av kommunens styrdokument som kommunstyrelsen eller fullmäktige har fastställt, till vissa delar överlappar varandra och berör områden som har en koppling till sociala medier. Flera av dokumenten är beslutade eller reviderade för 15–20 år sedan, vilket får anses som länge sedan med tanke på den snabba utveckling som har skett inom kommunikation, sociala medier och digitalisering.

Vi ser att dokumentet *Sociala medier - att tänka på* anger en tydlig ansvarsfördelning som också är känd i de verksamheter vi har intervjuat. Det framgår och är uttalat att chefen som beslutar om att verksamhet eller enhet ska vara aktiv på sociala medier, har övergripande ansvaret för hanteringen. Det förekommer att även anställda har ett ansvar i att moderera och bevaka eventuella kommentarsfält

Granskningen visar att det inte förekommer någon övergripande uppföljning eller utvärdering av kommunikation och användningen av sociala medier

Vi kan konstatera att det i styrdokument, kommunchefens beslut om kommunens Facebook sida samt rekommendationerna i *Sociala medier - att tänka på* anges att användare av sociala medier ska ta hänsyn till gällande lagstiftning som till exempel förvaltningslagen och offentlighets- och sekretesslagen. I Internetstrategi som fastställdes av kommunstyrelsen år 2001 framgår att verksamheter som använder sig av digitala kommunikationsvägar är skyldiga att sköta kommunikationen i enlighet med gällande regler avseende arkivering, diarieföring samt offentlighet och sekretess. Sedan 2001 har den aktuella lagstiftningen och det aktuella området utvecklats vilket kan innebära att kommunens styrdokument kan behöva uppdateras

Jm. MW

Melleruds kommun Kommunrevisorerna

Med anledning av vår granskning lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Lokala styrdokument med anknytning till IT, digitalisering och sociala medier behöver revideras och uppdateras. Vidare kan *Sociala medier - att tänka på* få en mer formell roll genom att fastställas som en rutin.
- Eftersom kommunen är aktiv på sociala medier och det sker som en del inom kommunikation med medborgare kan det vara aktuellt att följa upp och utvärdera användningen för att bedöma värdet och identifiera eventuella utvecklingsbehov.

Granskning av arbetsmarknadsverksamheten

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en granskning av arbetsmarknadsverksamheten.

Syftet med granskningen är att granska om socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig och effektiv styrning och ledning av arbetsmarknadsverksamheten.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att socialnämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig och effektiv styrning och ledning av arbetsmarknadsverksamheten.

I vår granskning kan vi konstatera att har vi inte kunnat identifiera några av socialnämnden fastställda mål som har direkt koppling till arbetsmarknadsverksamheten. De mål som berör arbetsmarknadsverksamheten framgår exempelvis av överenskommelsen med Arbetsförmedlingen.

Med utgångspunkt i den uppdragsbeskrivning för enheten för arbete och integration vi har tagit del av, samt de målsättningar och viljeinriktningar som uttrycks i både riktlinjer och rutiner, anser vi att det finns en styrning av arbetsmarknadsverksamheten. Utifrån genomförda intervjuer anser vi även att det finns en samsyn om att arbetet med att hålla ned kostnaderna för ekonomiskt bistånd och att säkerställa ett bra flöde inom arbetsmarknadsverksamheten är högt prioriterat. Vi bedömer att det finns tydliga riktlinjer och rutiner för verksamhetens arbete. Vi ser särskilt positivt på handläggningmodellen 24+24+48 som vi också bedömer är förankrad i verksamheten.

Med utgångspunkt i våra iakttagelser, både av informationen i de olika styrdokument vi har tagit del av samt av vad som framgår i intervjuerna, är vår bedömning att det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning för verksamhetens arbete.

Vi noterar att ansvaret för att vara integration- och arbetslöshetsnämnd idag ligger hos kommunstyrelsen. Vår bedömning är att ansvaret för att vara arbetslöshetsnämnd i dag

Melleruds kommun

Kommunrevisorerna

ligger hos socialnämnden, vilket därför bör föranleda en revidering av kommunstyrelsens och socialnämndens reglementen.

Granskningen visar att det sker en löpande uppföljning mellan handläggare och coach som grund till att stötta individer i deras stegförflyttning.

Vi bedömer att det finns välfungerande rutiner för såväl intern som extern samverkan. Vi ser även positivt på att det finns ett avvikelssystem som grund till att säkerställa ett välfungerande samverkanssystem i relationen till samordningsförbundet.

Vi bedömer att den formella återrapporteringen till socialnämnden avseende arbetsmarknadsverksamheten inte är helt tillfredsställande. Detta rör såväl intern som extern samverkan kring arbetsmarknadsinsatser men även hur arbetsmarknadsverksamhetens arbete utvecklas som helhet. Vi noterar att det i vår granskning framkommer att socialnämndens presidium anser sig följa arbetsmarknadsinsatserna inom ramen för uppföljningen av ekonomiskt bistånd och antal biståndshushåll men att det finns delade meningar om i vilken grad det ger en tydlig bild av arbetsmarknadsverksamhetens utveckling.

Med anledning av vår granskning lämnas följande rekommendationer till socialnämnden:

- Överväg att fastställa mål och nyckeltal med direkt koppling till arbetsmarknadsverksamheten för att tydliggöra styrningen och underlätta uppföljningen.
- Säkerställ att det årligen finns en handlingsplan för socialnämndens verksamhet enligt direktiven i styr- och ledningssystemet.
- Förtydliga ansvarsfördelningen i reglementen mellan socialnämnden och kommunstyrelsen, vad gäller ansvaret som arbetslöshetsnämnd, enligt Lag (1944:475) om arbetslöshetsnämnd.
- För att säkerställa tillräcklig intern kontroll bör nämnden utveckla sin uppföljning av arbetsmarknadsverksamhetens utveckling, resultat och hur samverkan, både internt och externt, fungerar.

Granskning av årsredovisningen

Revisorerna har bl. a till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen.

Melleruds kommun
Kommunrevisorerna

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunens resultat 2023 uppgick till 21,3 mnkr.

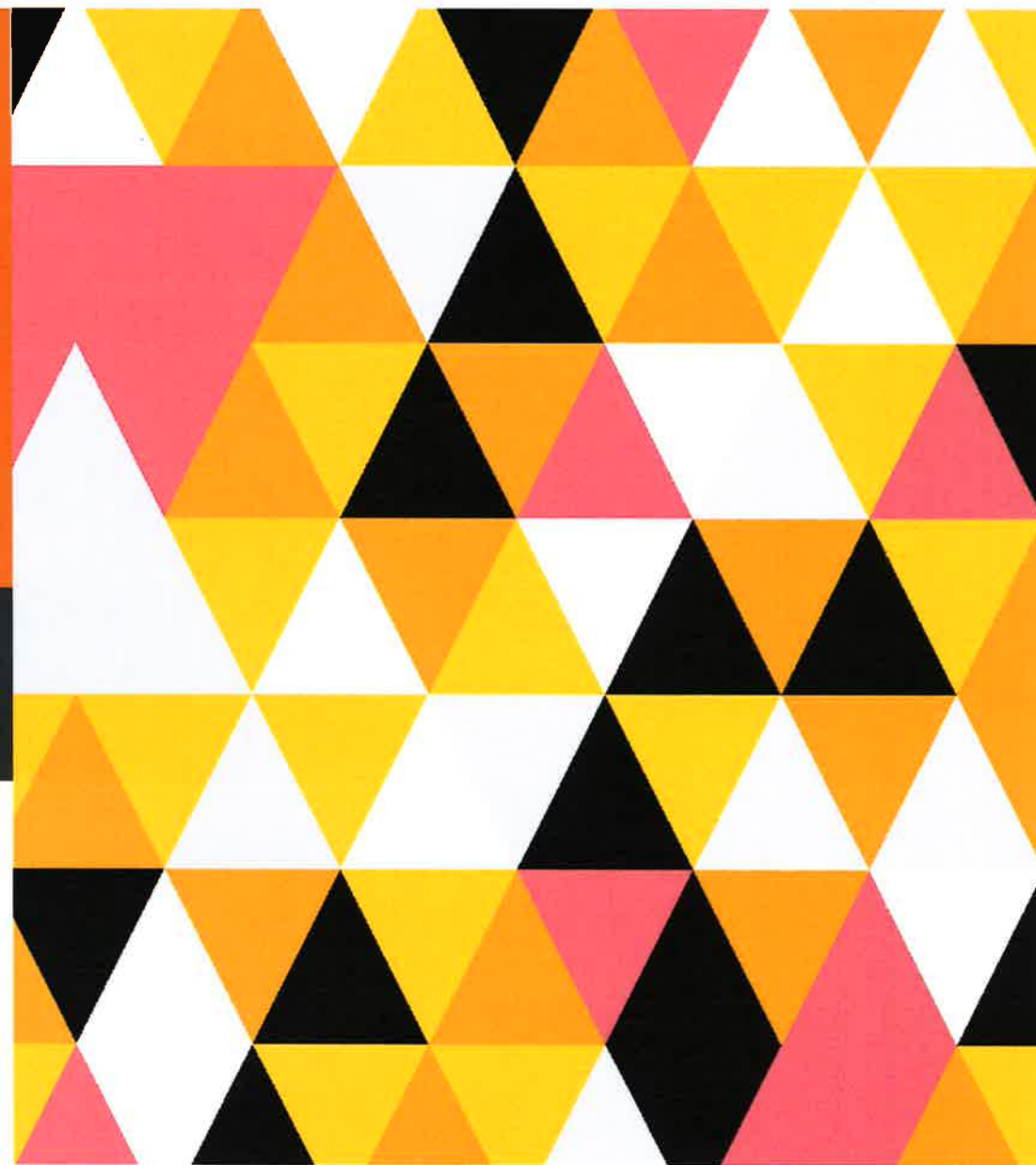
Jm. 

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Melleruds kommun

Revisionsrapport
Mars 2024

*Lars Dahlin
Caroline Löfstedt*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-03-06

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunen har beslutat om mål avseende god ekonomisk hushållning.
- Kommunens mål i årsredovisningen överensstämmer med fastställd budget 2023 och plan 2024-2025, som beslutats av kommunfullmäktige.
- I förvaltningsberättelsen har kommunen ett särskilt avsnitt som benämns *"God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning"*.
- Av årsredovisningen framgår bedömningen att kommunens tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda. Årets resultat uppgår till +21,3 mnkr, vilket är +21,1 mnkr bättre än budget.
- Av årsredovisningen framgår bedömningen att kommunens tre verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning är uppfyllda.
- Kommunen gör en samlad bedömning av måluppfyllelsen, vilket är att kravet på god ekonomisk hushållning uppfylls.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I förvaltningsberättelsen har kommunen ett särskilt avsnitt som benämns "*Balanskravresultat*".
- Årets balanskravresultat är 19,5 mnkr (50,1 mnkr år 2022). En avsättning till resultatutjämningsreserven görs med 1,1 mnkr och resultatutjämningsreserven uppgår därefter till 29,3 mnkr.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål

Ja, uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2023. Alla finansiella mål är uppfyllda.



Verksamhetsmål

Ja, uppfyllt

Utifrån genomförd översiktlig granskning av årsredovisningens återrapportering gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med de verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som kommunfullmäktige fastställt för 2023. Alla verksamhetsmål är uppfyllda.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravet

Ja, uppfyllt

Årsredovisningen redovisar ett balanskravsresultat för 2023 uppgående till 19,5 mnkr.



2024-03-08

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Daniel Brandt

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den [datum]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Till revisorerna Melleruds kommun org.nr 212000-1488

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Melleruds kommun för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning 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 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar^[1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-4, 53-57. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med



årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.



4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Karlstad den dag som framgår av min elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Tomas Elander
Auktoriserad revisor

[1 De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 5-52.)

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-08 12:35:01 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: TOMAS ELANDER

Datum

Tomas Elander
Senior Manager

Leveranskanal: E-post