

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR MELLERUDS KOMMUN 2022

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2022. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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 52,3 mkr. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling är tillfredställande efter 2022 års resultat. Kommunen klarar alla tre finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt för 2022.


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

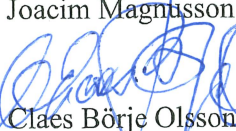
Efter genomförd granskning av 2022 års verksamhet framför vi följande:

- Vi bedömer att resultatet för 2022 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 10 mars 2023


Katarina Norgren


Joacim Magnusson


Claes Börje Olsson


Inger Råberg


Johan Lorentzon

REVISORERNAS REDOGÖRELSE

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionsred 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.

Kommunal Sektor inom PwC har biträtt oss vid revisionen.

De granskningar som utförts under året har fördelats enligt nedanstående:

Grundläggande granskning 2022

Vi har i enlighet med god revisionsred 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, byggnadsnämndens och kultur- och utbildningsnämndens verksamhet bedrivits på ett ändamålsenligt sätt

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

Vi kan också i vår granskning konstatera att kommunstyrelsen och samtliga nämnder bedrivit verksamheten under 2022 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 planeringen inför framtidens äldreomsorg.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en granskning av planering inför framtidens äldreomsorg.

Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden säkerställt att arbetet med att utforma framtidens äldreomsorg bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att socialnämnden inte helt säkerställt att arbetat med att utforma framtidens äldreomsorg bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Nämndens har en långsiktig investeringsplan som innefattar de kommande behovet av särskilt boende för äldre samt nyligen beslutat riktlinje för kompetensförsörjning de närmaste 1 till 5 åren. Det saknas en tydlig lokalförsörjningsplan för att möta det kommande behovet av boende för äldre, vi noterar dock att denna är under framtagande och beroende av den övergripande lokalförsörjningsplanen i kommunen. Även en övergripande äldreplan är ett pågående arbete som nämnden arbetar med. En kompetensförsörjningsplan finns för att möta det långsiktiga behovet av personal.

Kommunen har underliggande analyser samt genomfört jämförelser med liknande kommuner som beslutsunderlag för att identifiera det långsiktiga behovet vilket beskrivs i Investeringsbudget, Handlingsplan för att stärka kostnadseffektiviteten i äldreomsorgen samt Kompetensförsörjningsstrategin. Dock saknas beslutsunderlag som visar en långsiktig befolkningsprognos med en dokumenterad beskrivning av hur det långsiktiga behovet planeras att tillgodoses. Vi noterar att dessa anses vara väl kända och förankrade i verksamheten, samt att såväl lokalförsörjningsplan, digitaliseringsplan samt långsiktig äldreomsorgsplan är under framtagande.

Nämnden får olika typer av uppföljning kopplat till äldreomsorg, dock ger denna uppföljning inte en samlad bild avseende det långsiktiga behovet av äldreomsorg. Granskningen har identifierat exempel som visar på nämndens aktiva beslut att förändra den framtida äldreomsorgen, framför allt inom området kompetensförsörjning.

Uppföljande granskning av personal- och kompetensförsörjning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en uppföljning av granskning av personal- och kompetensförsörjning.

Syftet med granskningen är syfte är att granska i vilken utsträckning som kommunstyrelsen och nämnderna har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den bedömning och de åtgärdsförslag som lämnats i granskningen.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen och nämnderna endast delvis vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av de bedömningar och de åtgärdsförslag som lämnats i tidigare granskning.

I vår granskning kan vi konstatera att i nuläget inte finns någon tydlig roll- och ansvarsfördelning gällande kompetensförsörjningsarbetet. Detta beskrivs vara en konsekvens av att det saknas en kommunövergripande kompetensförsörjningsplan. Kommunstyrelsen har inte heller upprättat mål och uppdrag för arbetet med att utveckla kommunens varumärke som arbetsgivare. Resultatet av medarbetarundersökningen indikerar att det finns ett behov av att initiera ett arbete med kommunens varumärke som arbetsgivare. Vi ser denna fråga som en viktig del i kommunens kompetensförsörjningsarbete.

Granskningen visar att kommunstyrelsen har säkerställt en enhetlig och kvalitetssäkrad rekryteringsprocess. Detta genom de dokument som vi tagit del av samt beskrivningar av arbetssätt. Vi anser att de moment som ingår i rekryteringsprocessen såsom kravprofil, referenstagning mm är angelägna. Vidare ser vi att det finns en tydlig systematik som ska följas vilket vi anser vara viktigt för att kvalitetssäkra rekryteringsarbetet. Kommunstyrelse och nämnder har också upprättat enhetliga rutiner för introduktion. Vi har tagit del av de anvisningar som finns för introduktion bla. i chefshandboken samt mall för planering av introduktionen. Vi anser att dessa dokument ger en god vägledning vad gäller ambition och innehåll i en väl genomförd introduktion.

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna till delar har säkerställt att avgångssamtal genomförs och dokumenteras. Vår granskning visar att det finns anvisningar framtagna för avgångssamtal. Vi anser dock att det saknas en systematik för att sammanställa informationen från avgångssamtalen så att denna kan användas för att utveckla kommunens varumärke som arbetsgivare. Vidare anser vi att det är en brist att det inte sker någon kontroll av att avgångssamtal faktiskt genomförs.

Granskning av styrning och utveckling inom grundskolan

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Melleruds kommun har PwC genomfört en granskning avseende styrning och utveckling inom grundskolan.

Syftet med granskningen är att bedöma om kultur- och utbildningsnämnden säkerställer ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan och att detta sker med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kultur- och utbildningsnämnden inte säkerställer ett ändamålsenligt systematiskt kvalitetsarbete inom grundskolan och att kultur- och utbildningsnämnden inte säkerställer att detta sker med tillräcklig intern kontroll.

I vår granskning kan vi konstatera att det finns innehåll i nämndens bokslut som i viss omfattning innehåller insatser som ska genomföras kommande år. Dock framgår det inte på ett tydligt sätt vad insatserna förväntas leda till och vilka förutsättningar som krävs för att utbildningen/insatserna ska kunna genomföras. Vi har heller inte kunnat identifiera någon dokumenterad systematisk och kontinuerlig planering som visar hur verksamheten ska bedrivas för att nämndens mål och förvaltningens fokusområden ska uppnås.

Granskningen visar att dokumentationen på enhetsnivå inte är tillräcklig för att ligga till grund för analys och beslut på huvudmannanivå om prioriteringar av utvecklingsinsatser. Det finns rutiner och former för dokumentation av kvalitetsarbetet på huvudmannanivå och dokumentationen på huvudmannanivå innehåller viss uppföljning och analys av elevers kunskapsresultat, trygghet och studiero samt enheternas förutsättningar, men dokumentationen ger inte en samlad bild av utbildningens kvalitet.

Vi kan konstatera att åtgärder planeras och vidtas med utgångspunkt i en del av de utvecklingsområden/brister som har identifierats, dock framgår det inte att kultur- och utbildningsnämnden säkerställer att åtgärder vidtas avseende samtliga brister.

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 2022 uppgick till 52,3 mnkr.