

Till Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2019

Ansvarsprövning

Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten.

Vi har under året löpande följt kommunstyrelsen och nämnderna. Syfte med detta har varit att översiktligt, men ändå systematiskt, få en uppfattning om deras ansvarsutövande utifrån uppdraget, ansvarsfördelning, styrning och uppföljning, uppnått resultat och framtidsfrågor.

Vi har under år 2019 granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheterna i Valbohem AB och Gatersbyn 120 Fastighets AB.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente. Våra granskningsinsatser har utgått från en bedömning av väsentlighet och risk som sedan legat till grund för årets revisionsplan. Vi har granskat den av kommunstyrelsen överlämnade årsredovisningen som innehåller uppgifter från de kommunala aktiebolagen.

I december 2019 inträffade ett haveri på den server där bland andra Färgelanda kommuns affärssystem och bokföring fanns sparad. Någon säkerhetskopia av data kunde inte återläsas och därför försvann merparten av bokföringstransaktionerna för år 2019, således finns inte en fullständig bokföring för 2019 och därmed uppfyller kommunen inte Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Av denna anledning kan vi inte uttala oss om huruvida resultat- och balansräkningarna för 2019 fullt ut är korrekta och kan således inte heller bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi kan också konstatera att årsredovisningen är för sent avlämnad. Enligt kommunallagen 11 kap. § 20 ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll inte varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Avseende verksamhetsmålen bedömer vi att resultatet inte heller är förenligt med de mål som fullmäktige uppställt.

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för brister i styrning och intern kontroll av verksamhet. Detta mot bakgrund av att kommunstyrelsen inte säkerställt att det funnits erforderliga backuprutiner för kommunens ekonomisystem som lett till att merparten av bokföringen för 2019 gått förlorad, vilket innebär att det därmed saknas fullständig bokföring för 2019.

Vi uppmanar kommunstyrelsen att säkerställa att backup och återläsningstest för samtliga IT-system genomförs där genomförda aktiviteter dokumenteras formellt.

Trots ovanstående noteringar tillstyrker vi att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi avstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019 då kommunstyrelsen inte presenterat tillräckliga underlag för att vi ska kunna uttala oss om huruvida årsredovisningen är korrekt och därmed ger en rättvisande bild.

Granskningarnas omfattning och inriktning framgår av avlämnade rapporter. Våra revisionsrapporter har löpande sänts till nämnder och styrelsen samt till fullmäktige.

Redogörelse

Utgångspunkt för revisionsplaneringen är analysen av risk och väsentlighet. Revisionsarbetet ska inriktas mot sådana områden där det kan finnas risk för att väsentliga fel uppstår och som kan påverka verksamhetens inriktning, förvaltning och redovisning.

Utgångspunkten vid bedömningen av vad som är riskfyllt och väsentligt är kommunens sätt att bedriva sin verksamhet. Verksamheten ska bedrivas på ett sätt som säkerställer tillräcklig effektivitet, kvalitet, tillförlitlighet, säkerhet och styrbarhet. Revisionsinsatserna inriktas mot områden som är centrala för att avgöra om verksamheten bedrivs ändamålsenligt.

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

Ansvarsutövandeprocessen

Genom lagstiftarens krav på årlig granskning av all verksamhet så har vi haft överläggningar med företrädare för nämnder/ presidier/ förvaltningar/ enheter. Syftet har varit att översiktligt, men ändå systematiskt, få en uppfattning om nämndernas ansvarsutövande utifrån uppdraget, ansvarsfördelning, styrning, uppföljning, uppnått resultat och framtidsfrågor.

Under året har vi utfört följande granskningar:

- Granskning av it-/ informationssäkerhet
- Uppföljande granskning av kommunens uppföljning av internkontroll 2018
- Granskning av delårsbokslutet 2019
- Årsbokslut och årsredovisning för 2019

Vi har som hjälp i vårt revisionsarbete anlitat Public sektor inom PwC.

Ekonomiskt resultat

Kommunen uppvisar ett negativt resultat om 31,5 miljoner kronor och balanskravsresultatet är 15,4 miljoner kronor kopplat till en reaförlust om 16,1 miljoner kronor. Kommunen klarar för 2019 inte balanskravet. Nämnderna har en negativ avvikelse mot budget med totalt 41,0 miljoner kronor. Revisorerna ser mycket allvarligt på den ekonomiska utvecklingen och förvaltningen och kommer att följa dem noggrant.

Nämndernas och kommunstyrelsens styrning och kontroll

Vi kan konstatera att nämndernas och kommunstyrelsens styrning bör stärkas då verksamhetsmålen styrande effekt för verksamheten är otydlig.

Övrigt

Beträffande resultatet av våra granskningar hänvisar vi till avlämnade rapporter.

Färgelanda som ovan



Ann-Britt Dahl
Ordförande



Thomas Glue
Vice ordförande



Roger Martinsson



Eivor Johansson



Hugo Hultgren

Bilaga:

Revisionsrapport PwC, *Granskning av årsredovisning 2019*
Granskningsrapport Valbohem AB
Granskningsrapport Gatersbyn 120 Fastighets AB