

VILHELMINA KOMMUN KOMMUNSTYRELSEN		
2022 -05- 0 9		
Dnr.		

Redogörelse för revisorernas granskning år 2021

1. Inledning

I revisorernas uppgifter ingår att bedöma om den kommunala verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom kommunstyrelsen och nämnder är tillräcklig. Revisorerna granskar också, genom lekmannarevisorerna, verksamheten i de kommunägda bolagen.

Vidare ska revisorerna årligen avge en revisionsberättelse med ett uttalande huruvida ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna och förtroendevalda tillstyrks eller ej.

Berättelsen ska också innehålla en redogörelse för den revision som bedrivits under året. Syftet med denna redogörelse är att den ska utgöra underlag till revisionsberättelsen och ge en bild av genomförd revision. Revisionsrapporter har löpande under året delgivits och kommunicerats med kommunstyrelse och nämnder som berörts av revisionens granskning. Rapporterna har även tillsänts kommunfullmäktiges presidium som ansvarar för vidare spridning till fullmäktige. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Valet av granskningsinsatser grundar sig på en analys som utgår från en helhetssyn på kommunen, där risk och väsentlighet samt tidigare års granskningsresultat varit vägledande. Utöver de fördjupade granskningsinsatser som denna analys motiverat har grundläggande granskning av styrelsernas och nämndernas styrning, kontroll och måluppfyllelse samt granskning av delårsrapport och årsredovisning genomförts.

2. Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder

För att möjliggöra en effektiv revision har en översiktlig granskning genomförts av styrelse och nämnder. Vi har kontrollerat deras måluppfyllelse samt åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera sin verksamhet och ekonomi i enlighet med kommunfullmäktiges anvisningar.

I vår grundläggande granskning av styrelse och nämnder har vi inte funnit några allvarliga brister. Vi har noterat ett antal utvecklingsområden och vi har med anledning av dessa lämnat rekommendationer till styrelse och nämnder.

Vi bedömer att styrelse och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen har i stort varit tillräcklig.

3. Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Kommunen är redovisningsskyldig enligt lag om kommunal redovisning. Enligt lag om kommunal redovisning ska årsredovisningens och delårsrapportens förvaltningsberättelse innehålla en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning. Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med de mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Redovisningsrevisionen har inriktats på att bedöma om kommunen följer lag om kommunal redovisning och övriga krav på god redovisningssed samt om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts.

Delårsrapport 2021-08-31

Kommuner ska enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) upprätta minst en delårsrapport. Den ska omfatta minst sex och högst åtta månader samt avse tiden från årets början. Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om god ekonomisk hushållning.

Utifrån vår översiktliga granskning var vår sammanfattande bedömning följande:

- Vi bedömer att delårsrapporten till övervägande del är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Finansiella mål för god ekonomisk hushållning antagna av fullmäktige utvärderas ej i sin helhet och låter sig därför inte bedömas. Bedömningen i delårsrapporten är att de finansiella utfallen och prognosen är förenligt med fullmäktiges resultatmål.
- Kommunen efterlever balanskravet. Årets budget, delårsutfallet och det prognostiserade årsutfallet är positiva.
- Om de redovisade verksamhetsutfallen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning, låter sig inte bedömas

Årsredovisning 2021-12-31

Granskning av kommunens årsredovisning utgör en obligatorisk del av den årliga granskningen. Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt lag och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är:

- Att årsredovisningen är upprättad enligt gällande regelverk
- Att inga väsentliga avvikelser från god redovisningssed föreligger vad gäller årsredovisningens bild av verksamhetens ekonomiska resultat, budgetutfall, finansiering och ekonomiska ställning.
- Att förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.
- Att utfallen i årsredovisningen delvis är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.
- Att utfallen i årsredovisningen avseende fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsspecifikt perspektiv inte låter sig bedömas.
- Att kommunen efterlever kommunallagens krav på ekonomi i balans.

4. Fördjupade granskningar

Granskning av socialnämndens arbete med personalens kompetens inom äldreomsorgen

Socialstyrelsen har konstaterat att en av de största framtidsutmaningarna i vården av äldre personer är kopplade till bristen på kunskap. Exempelvis saknar en stor andel av baspersonalen inom äldreomsorgen en grundläggande utbildning. Socialstyrelsen ser även brister som rör personalens språkliga kompetens. Detta medför risker för de äldre och kan i värsta fall leda till att de drabbas av allvarliga vårdskador. Socialstyrelsen har därför tagit fram allmänna råd om vilka kunskaper som personalen som arbetar inom omsorgen om äldre bör ha.

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vilhelmina kommun granskat socialnämndens arbete med att säkerställa kompetens bland äldreomsorgens personal. Syftet har varit att bedöma om arbetet sker på ett ändamålsenligt sätt.

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden inte arbetar på ett fullt ändamålsenligt sätt för att säkerställa tillräcklig kompetens bland äldreomsorgens personal.

Vi har bl.a. gjort följande iakttagelser:

- Det saknas en samlad nulägesbild för att analysera personalens kompetens, hur kompetensen fördelas mellan enheter och vilken kompetens som behövs.
- Det finns inga riktlinjer eller rutinbeskrivningar för hur tillräcklig kompetens och förmåga ska säkerställas vid rekrytering inom äldreomsorgen.
- Det sker vissa insatser för att kompetensutveckla personal, detta kan dock ske på ett mer strukturerat och planlagt vis.

Granskning av arbetet med grundskolans förutsättningar

Skolan ska enligt Skollagen vara likvärdig och alla elever har rätt till en utbildning av hög kvalitet. Skolan ska dessutom arbeta för att kompensera för elevers olika bakgrund och förutsättningar. En likvärdig utbildning innebär inte att undervisningen ska utformas på samma sätt överallt eller att skolans resurser ska fördelas lika. Hänsyn ska tas till elevernas olika förutsättningar och behov vid fördelning av resurser.

EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Vilhelmina genomfört en granskning av grundskolans förutsättningar. Granskningens syfte har varit att bedöma om utbildningsnämnden har säkerställt en likvärdig och ändamålsenlig utbildning i grundskolan.

Vår sammanfattande bedömning är att utbildningsnämnden ej fullt ut har säkerställt en likvärdig och ändamålsenlig utbildning i grundskolan.

Vi har bl.a. gjort följande iakttagelser:

- Det finns en beslutad resursfördelningsmodell men denna tar inte hänsyn till skillnader utifrån elevers behov.
- Det finns en tillräcklig uppföljning och analys, men vi bedömer att kopplingen mellan identifierade utvecklingsområden och planerade/genomförda åtgärder inte är tillräcklig.