

## DEGERFORS KOMMUN

Revisorerna

2021-04-19

Till

Kommunfullmäktige, Degerfors kommun  
organisationsnummer 212000-1934

### Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2020".

I vår revisionsberättelse för år 2019 konstaterade vi att flera av nämnderna visade ohörsamhet mot fullmäktiges ekonomiska ramar. Vi bedömde att socialnämnden uppvisade brister i sin styrning och kontroll av verksamheten. Socialnämnden redovisade även en mycket stor negativ budgetavvikelse. Nämnden klarade heller inte av att vidta nödvändiga åtgärder för att anpassa verksamheten till den ekonomiska ramen.

Med utgångspunkt i ovanstående uppmanade vi socialnämnden att vidta åtgärder för att i fortsättningen bedriva sina verksamheter inom den budgetram som fullmäktige fastställt. Vi uppmanade även kommunstyrelsen att stärka sin uppsikt som grund till att socialnämnden skulle vidta tillräckliga åtgärder för att bedriva sina verksamheter inom den ekonomiska ram som fullmäktige fastställt.

Vi konstaterade även att kommunstyrelsen och socialnämnden uppvisade brister som enligt god revisionssed ger grund för anmärkning. Eftersom 2019 var första året på en ny mandatperiod tillstyrkte vi, med stor tvekan, att ansvarsfrihet beviljas. *BM*

När vi nu summerar år 2020 kan vi utifrån vår granskning konstatera att socialnämnden även i år redovisar en mycket stor negativ budgetavvikelse med ett underskott om 45 491 tkr.

Den negativa prognosen för året som helhet anser vi att socialnämnden har känt till sedan tidigt av år 2020. Av vår granskning kan vi konstatera att socialnämnden trots en negativ prognos och våra uppmaningar inte har vidtagit tydliga och spårbara åtgärder för att minska underskottet. Socialnämnden har heller inte lyft frågan till kommunfullmäktige för information och möjlighet för fullmäktige att agera.


Den kraftiga negativa budgetavvikelsen för socialnämnden har bidragit till ett mycket dåligt ekonomiskt resultat för kommunen som helhet med ett underskott om 11 109 tkr. Utifrån socialnämndens bristande ansvarstagande avseende styrning och intern kontroll av ekonomin anser vi att det föranlett ekonomisk skada.

Utifrån vår granskning kan vi konstatera att det inte förrän på kommunstyrelsens sammanträde 2020-09-07 § 167, finns notering i kommunstyrelsens protokoll om åtgärder som kommunstyrelsen borde vidtagit gentemot socialnämnden, utifrån sin uppsiktsplikt. Detta anser vi är anmärkningsvärt då kommunen sedan år 2019 har ett underskott att återställa. Den uppmaning kommunstyrelsen 2020-09-07 § 167 riktade om att hålla budget gavs dock inte specifikt mot socialnämnden utan till samtliga nämnder. Socialnämnden har efter detta inte lyckats att minska det prognosticerade underskottet som följt nämnden under året.

De stora problem som socialnämndens resultat visade tidigt under året borde dessutom föranlett kommunstyrelsen att, inom ramen för sin uppsiktsplikt, lyfta frågan till kommunfullmäktige för krisbeslut redan i maj 2020. Då detta inte skedde förrän i september anser vi att kommunstyrelsens bristande uppsikt bidragit till den ekonomiska skadan. Den förstärkta uppföljningen av nämnderna som beslutades av kommunstyrelsen 2020-05-04 § 103, har varit verkanlös, då den inte föranlett några tydliga konkreta spårbara åtgärder från kommunstyrelsen.

Vår granskning av kommunstyrelsens uppsikt visar även att kommunstyrelsen visat brister inom ramen för sitt ansvar för den interna kontrollen. Vi bedömer att kommunstyrelsen i begränsad utsträckning fullgjort sitt ansvar utifrån det av kommunfullmäktige fastställda reglementet för intern kontroll.

I den extraordinära situation som eskalerade under 2020 angående socialnämndens ekonomi borde kommunstyrelsen, enligt revisorerens uppfattning, aktivt använt sig av kommundirektören och dennes kunskap om socialförvaltningen som ett sätt att åtgärda bristerna.

**Vi bedömer**, med utgångspunkt i kommunstyrelsens, socialnämndens och miljö- och byggnämndens måluppfyllelse, att styrelsen och nämnderna enbart delvis har bedrivit en ändamålsenlig verksamhet. När det gäller kultur- och utbildningsnämnden och servicenämnden kan vi inte göra någon bedömning utifrån måluppfyllelsen, då vi utifrån erhållna underlag inte kan se att nämnderna redovisar någon måluppföljning avseende nämndmålen. Med utgångspunkt i vår övriga granskning har vi inte identifierat några omständigheter som skulle ge oss 

anledning att anse att nämnderna inte delvis skulle ha bedrivit verksamheterna på ett ändamålsenligt sätt.

Vi uppmanar kultur- och utbildningsnämnden, servicenämnden och miljö- och byggnämnden att säkerställa att uppföljningen av verksamhetsmålen sker på ett tydligt sätt i samband med delårsbokslut och årsredovisning.

**Vi bedömer**, utifrån ekonomisk synpunkt, att kultur- och utbildningsnämnden, servicenämnden och miljö- och byggnämnden har bedrivit verksamheterna på ett i allt väsentligt tillfredställande sätt. Socialnämnden bedöms, som även kommenterats ovan, inte ha gjort detta. Kommunstyrelsen bedöms ha bedrivit sin egen verksamhet inom anvisad driftbudget men vi kan även konstatera att styrelsen inte har säkerställt att kommunens samlade verksamhet har bedrivits inom angiven budgetram. Vår sammanfattade bedömning är därför att kommunstyrelsen inte har säkerställt att den ekonomiska förvaltningen har skett på ett tillfredställande sätt.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll enbart delvis har varit tillräcklig. Styrelsen och nämnderna behöver säkerställa att fullmäktiges reglemente för intern kontroll följs och att nämnderna skapar en tydlig struktur och systematik för internkontrollarbetet.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål fullmäktige uppställt. Kommunen har trots att den fått mycket medel kopplat till Covid-19 fortsatt problem att uppfylla de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de verksamhetsmål fullmäktige uppställt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi riktar**, utifrån redogörelsen ovan, en mycket allvarlig anmärkning mot kommunstyrelsen beträffande sin bristande uppsiktsplikt avseende ekonomi och intern kontroll under år 2020.

**Vi avstyrker**, utifrån redogörelsen ovan, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för socialnämnden för brister i styrning och intern kontroll av ekonomin. Revisorerne bedömer att det på grund av dessa brister föranletts ekonomisk skada.

**Vi tillstyrker**, trots riktad anmärkning mot kommunstyrelsen, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, kultur- och utbildningsnämnden, servicenämnden, bygg- och miljönämnden samt de gemensamma nämnderna; folkhälsonämnden, gymnasienämnden, taxe- och avgiftsnämnden och överförmyndarnämnden och kommunens enskilda ledamöter i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020. BWA

Degerfors kommun 2021-04-19

Björn Nordenhaag  
Ordförande

Annica Blomgren  
Vice ordförande

Elisabeth Sedeborn

Barbro Vindahl

Peter Eriksson

**Bilagor:**

- Revisorernas redogörelse, 2020
- Revisionsrapport – Granskning av årsredovisning 2020, PwC.
- Granskningsrapporter lekmanrevision (Degerforsbolagen AB, Degerforsbyggen AB, Degerfors Energi AB, Degerfors Industrihus AB)
- Revisionsberättelser (Degerforsbolagen AB, Degerforsbyggen AB, Degerfors Energi AB, Degerfors Industrihus AB)