

Till fullmäktige i Timrå kommun

## Revisorernas redogörelse för år 2020

### Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan.

De granskningar som har gjorts har sammanställts i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträtt av KPMG.

### Sammanfattande resultat från rapporter

Sammanfattande resultat från 2020 års rapporter redovisas nedan:

1. Granskning av kommunens hantering av anställdas bisysslor
2. Granskning av ärendehantering och beslutsprocess
3. Granskning av insatser för barn och unga
4. Granskning av arbetet mot kränkande behandling och diskriminering i skolan
5. Grundläggande granskning
6. Uppföljande granskning av IT-säkerhet samt införandet av dataskyddsförordningen
7. Översiktlig granskning av delårsbokslut per 2020-08-31
8. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Rapporterna finns i sin helhet på Timrå kommuns hemsida,

<http://www.timra.se/kommun-och-politik/kommunens-organisation/revisorer/>

## 1. Granskning av kommunens hantering av anställdas bisysslor

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunen har en ändamålsenlig kontroll av de anställdas bisysslor.

### Sammanfattning

Granskningen har berört 2 262 personer<sup>1</sup>. I vår granskning har vi funnit att 209 av dessa (9,2 %) innehar en eller flera bisysslor i näringsdrivande associationer. Totalt antal förekommande bisysslor uppgår till 259 stycken i sammanlagt 241 företag och/eller föreningar som bedriver näringsverksamhet.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kontrollen och uppföljningen av förekommande bisysslor inte är ändamålsenlig samt att kännedomen om förekommande bisysslor är bristfällig inom kommunen.

Vår bedömning baseras främst på resultatet av vår dataanalys. Av de 209 personer som vi identifierat som bisyssleininnehavare har vi valt ut 70 personer för ett stickprov. Dessa 70 personer har enligt vår dataanalys sammantaget 104 bisysslor i 102 näringsdrivande associationer. Kommunen har, utifrån det aktuella stickprovet, för egen del identifierat sex av de bisyssleininnehavare och sju av de bisysslor som vi fångat i vår dataanalys. Det motsvarar 8,6 % av de bisyssleininnehavare vi identifierat samt 6,7 % av de bisysslor vi identifierat.

I granskningen har också framkommit att 14 av de 241 företag och/eller föreningar där anställda i kommunen under granskningsperioden innehaft en funktionärspost, har mottagit utbetalningar från kommunen under samma period. Det handlar sammantaget om 293 verifikationer uppgående till totalt ca 3,5 miljoner kronor.

Enligt vår bedömning saknas det tillräckliga riktlinjer och rutiner avseende bisysslor. För att säkerställa ett ändamålsenligt arbete, som minskar risken för otillåtna bisysslor, är vår bedömning att kommunen behöver förbättra sin kontroll och uppföljning avseende bisysslor. Vi menar också att det behövs politiskt fastställda styrdokument inom området. Utifrån styrdokumenterna bör tillämpningsföreskrifter och rutiner utarbetas.

Mot bakgrund av vår granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen bör säkerställa att den formella styrningen internt inom kommunen stärks, i form av politiskt fastställda styrdokument avseende bisysslor. Relaterat till styrdokumenterna bör det även fastställas tillämpningsföreskrifter, som med fördel bland annat kan tydliggöra vad som är att betrakta som en bisyssla
- Kommunstyrelsen bör initiera utbildnings- och informationsinsatser avseende bisysslor
- Kommunstyrelsen och nämnderna bör överväga att inom ramen för uppföljningen av den interna kontrollen, kontrollera efterlevnaden av reglerna avseende bisysslor
- För att underlätta möjligheten till systematisk uppföljning avseende förekomsten av bisysslor inom kommunen bör kommunstyrelsen verka för att uppgifterna finns sammanställda centralt
- Kommunstyrelsen bör verka för att det utarbetas rutiner för att fånga bisysslor även bland kommunens tidsbegränsat anställda personal
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att arbetsgivaren vid bedömningen av om en bisyssla är lämplig tar hänsyn till de risker det kan medföra om kommunen köper, eller kan komma att köpa, varor och/eller tjänster från det företag (eller motsvarande) där den anställda innehar en funktionärspost

---

<sup>1</sup> I antalet anställda ingår såväl tillsvidareanställda som olika typer av tidsbegränsat anställda, inklusive timanställd personal.

## 2. Granskning av ärendehantering och beslutsprocess

Syftet med granskningen var att övergripande bedöma huruvida styrelser/nämnder har en ändamålsenlig ärendehantering och beslutsprocess.

### Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är kommunstyrelsen och nämnderna har en ändamålsenlig ärendehantering och beslutsprocess.

Vi bedömer att beslutsunderlagen är ändamålsenliga, men att det förekommer brister i underlagen och att ärenden återremitteras på grund av brister i beslutsunderlagen.

I anvisningarna anges att det bör läggas så få bilagor som möjligt till protokollet och att det ofta är tillräckligt att hänvisa till dokumentet och att hänvisning kan lämnas under rubriken beslutsunderlag. Vi bedömer att alla underlag som behövs ska bifogas till beslutet och om det hänvisas till ett dokument i protokollet, ska dokumentet även vara med som en bilaga till beslutet.

Protokollen är ändamålsenliga, lätta att förstå, har tydliga rubriker, ärendebeskrivningar och beslutsformuleringar som anvisningarna anger samt att det framgår vilka yrkanden som har gjorts. Det finns dock att det finns brister i beskrivningen av på vilka grunder som beslut har fattats och hänvisningarna som görs till beslutsunderlag som inte finns med som bilagor.

I protokollen framgår till vem eller vilka besluten ska kommuniceras. Det finns ett övergripande dokument med uppdrag från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen, som följs upp två gånger per år samt att det när uppdragen beslutas anges när det ska återrapporteras.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

- kommunstyrelsen att förtydliga vilka typer av beslut som bör innehålla en konsekvensanalys.
- kommunstyrelsen och nämnderna att säkerställa att samtliga beslutsunderlag finns med som bilagor till kallelsen samt revidera anvisningarna.
- kommunstyrelsen att se över möjligheterna att inför en bevakning av ärenden och uppdrag i ärendehanteringssystemet.

### 3. Granskning av insatser för barn och unga

Syftet med granskningen var att bedöma om insatserna för barn och unga är ändamålsenliga samt om det finns en fungerande samverkan kring målgruppen mellan socialtjänst, skola och barn- och ungdomspsykiatri.

#### Sammanfattning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att insatserna för barn- och unga samt samverkan mellan berörda parter är delvis ändamålsenlig. Vi bedömer att socialnämnden behöver se över och utveckla uppföljnings- och utvecklingsarbetet samt att samverkan med regionen behöver stärkas genom att upprätta informations- och kunskapsutbyte mellan berörda parter.

Vi kan konstatera att det pågår ett omfattande arbete gällande processkartläggningen inom IFO där merparten är färdigställd. Det har framkommit att processerna upplevs av vissa som svårnavigerade på grund av en allt för hög detaljeringsgrad. Vi anser att det är av vikt att processer inte ligger på en för detaljerad nivå och p.g.a. detta inte används i den omfattning den är avsedd att göra, d.v.s. som ett stöd i det dagliga arbetet. Vi kan också konstatera att det i nuläget inte finns ett bra system för avvikelserapportering och hanteringen av dessa.

Vidare bedömer vi att det finns en tillfredsställande uppföljning på individnivå. Däremot saknas systematiska uppföljningar på en aggregerad nivå i syfte att ex. följa upp och säkerställa kvaliteten och ändamålsenlighet av beviljade insatser, att säkerställa att processer används och följs upp i syfte att öka kvalitet och rättssäkerhet samt att riktade utvecklingsåtgärder och insatser följs upp och utvärderas.

Vi bedömer att det överlag finns en fungerande struktur för samverkan mellan skola och socialtjänsten, däremot finns utvecklingspotential kring kommunikation och återkoppling kring anmälningar. Detta då skolan upplever att återkopplingar inte alltid kommuniceras tillbaka till anmälaren. Vid intervjuer framkommer att samverkan kring individärenden kan uppfattas som personbunden, vi bedömer därför att övergripande strukturer och arbetssätt behöver ses över för att säkerställa samverkan internt.

Vi kan konstatera att det finns brister i samverkan mellan skola, socialtjänst och regionen. Detta främst då MITTBUS-överenskommelsen inte är levande samtidigt som samverkan inte upplevs av de intervjuade initieras i ett tidigt skede. Det finns även problematik kring kontaktvägar med BUP och samverkan upplevs personbunden. Detta då det inte finns en tillfredsställande samverkan på en övergripande nivå.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi:

- att socialnämnden utvecklar uppföljningsmoment för att säkerställa processernas ändamålsenlighet samt utvärdera om en integrering av checklistor är lämplig
- att socialnämnden ser över arbetet kring avvikelshantering
- att socialnämnden ser över och utvecklar uppföljnings- och utvecklingsarbetet
- att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden ser över strukturer och arbetssätt för att säkerställa samverkan internt
- att socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden utvecklar informations- och kunskapsutbyte med regionen för att skapa strukturer för en utvecklad samverkan

## 4. Granskning av arbetet mot kränkande behandling och diskriminering i skolan

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma hur huvudmannen för utbildningen tar det övergripande ansvaret så att arbetet i verksamheten bedrivs enligt gällande lagstiftning för att motverka kränkande behandling, trakasserier och diskriminering av elever.

### Sammanfattning

Av Skolinspektionens skolenkät framkommer att eleverna i årskurs nio har en något mer negativ bild av arbetet mot kränkande behandling än snittet i enkätomgången. Snittet för eleverna i årskurs fem är i nivå med snittet för enkätomgången. En majoritet av den pedagogiska personalen upplever sig ha kunskap om vad den ska göra och ha förutsättningar att ingripa om elever är elaka mot varandra.

I Timrå kommun finns en utformad process för att anmäla, utreda, åtgärda och följa upp misstänkta fall av kränkande behandling. I arbetet enligt processbeskrivningen använder kommunen sedan höstterminen 2019 ett digitalt system, KB-process ((kränkande behandling-process), för att göra anmälningar om kränkande behandling enligt skollagen eller trakasserier enligt diskrimineringslagen. Genom processen och det digitala systemet får huvudmannen en kopia på genomförda anmälningar och kan därefter följa arbetet med utredning, åtgärder och uppföljning. Utredningen dokumenteras i systemet. Barn- och utbildningsnämnden får löpande vid sina sammanträden ta del av samtliga inkomna anmälningar och har möjlighet att ställa frågor.

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämndens process för arbetet mot kränkande behandling, diskriminering och trakasserier är ändamålsenligt och effektivt. Vi ser särskilt positivt på att varje ärende kontinuerligt kvalitetssäkras på huvudmannanivå. Vi ser det däremot som en brist att delegationsordningen inte reglerar frågan om huvudmannens skyldighet att utreda omständigheterna runt en upplevd kränkning. Vi anser även att nämnden en till två gånger per år borde inhämta fördjupad information på en sammanslagen nivå om situationen vad gäller kränkande behandling, trakasserier och diskriminering vid kommunens skolor.

I intervjuer framgår att rektorerna informerar personalen årligen, både nyanställda och befintlig personal, om KB-processen. Intervjuade lärare verifierar bilden. Det handlar både om information och om praktiskt arbete med typfall för att de ska kunna arbeta i enlighet med beslutad process. Det är dock sällan som personal som arbetar inom service deltar i rektors arbetsplatsträffar där arbetet mot kränkande behandling diskuteras. Det är också högst oklart om de känner till KB-processen, däremot anmäler de till lärare eller annan personal om de upplever kränkningar. Rektorer och representanter för elevhälsan är trygga med att anmälningar görs i enlighet med lag. Även skolchef och biträdande skolchef delar denna bild och menar att det nog snarare handlar om att fler anmälningar än vad som borde göras görs.

Vi bedömer att huvudmannen verkar för att den pedagogiska personalen har insikter om och fullgör sina skyldigheter vad gäller arbetet mot kränkande behandling, trakasserier och diskriminering. Det är däremot inte säkerställt att det gäller all övrig personal. Vi anser även att det saknas rutiner för hur all personal som arbetar i skolan ska informeras om och hållas uppdaterad på sina skyldigheter enligt skollag och diskrimineringslag

För att främja och förebygga kränkande behandling och diskriminering ska samtliga skolor i Timrå kommun upprätta en årlig trygghetsplan som huvudmannen. Planerna mot kränkande behandling och diskriminering bygger inte på någon gemensam mall. Ett par rektorer menar att detta kanske skulle vara en fördel, men de påpekar samtidigt vikten av att varje plan utgår från respektive skolenhets förutsättningar. Att årliga planer faktisk tas fram följs upp av huvudmannen i årliga dialogsamtal mellan respektive rektor och dess chef, det vill säga biträdande skolchef.

Vi bedömer att det bedrivs ett främjande och förebyggande arbete vid skolenheterna. Om huvudmannen sammanställde och analyserade kränkingsanmälningarna på en sammanslagen nivå skulle huvudmannen få ett viktigt underlag för eventuella beslut om skolövergripande åtgärder av främjande och förebyggande karaktär.

Sammanfattningsvis bedömer vi att det bedrivs ett främjande och förebyggande arbete vid skolenheterna. Om huvudmannen sammanställde och analyserade kränkingsanmälningarna på en sammanslagen nivå skulle huvudmannen få ett viktigt underlag för eventuella beslut om åtgärder av främjande och förebyggande karaktär som genomförs skolövergripande.

Vi rekommenderar att barn- och utbildningsnämnden:

- ska delegera till anställd inom kommunen att skyndsamt utreda omständigheterna kring uppgivna kränkningar om nämnden i egenskap av huvudman inte avser att göra det själv. (6 kap. 37 § och 7 kap. 5 § KL samt 6 kap. 10 § 1 st. SkoLL)
- bör utveckla kvalitetsarbetet på huvudmannanivå vad gäller den samlade uppföljningen av kränkande behandling, trakasserier och diskriminering (4 kap 5-6 §§ SkoLL och 3 kap. 20 § DiskrL)
- bör i riktlinje eller rutin tydliggöra hur det säkerställs att all personal ”har nödvändiga insikter i de föreskrifter som gäller för skolväsendet”

## 5. Grundläggande granskning

Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan.

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

### Sammanfattning - kommunstyrelsen

Vår sammanfattade bedömning är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål kan förstärkas.

Vi lämnar utifrån vår granskning följande rekommendationer:

att kommunstyrelsen säkerställer styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål

### Sammanfattning – barn- och utbildningsnämnden

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att barn- och utbildningsnämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden:

att säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål

### Sammanfattning – kultur- och tekniknämnden

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kultur- och tekniknämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål och att konstaterade avvikelser kommenteras och analyseras. Vi bedömer också att nämnden behöver säkerställa att uppföljning av internkontroll återrapporteras i enlighet med internkontrollplanen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kultur- och tekniknämnden:

att säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål

att säkerställa att avvikelser även mot investeringsbudgeten kommenteras och analyseras

att säkerställa att nämnden löpande får ta del av uppföljning av intern kontroll i enlighet med internkontrollplanen

### Sammanfattning miljö- och byggnadsnämnden

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden behöver säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål samt löpande följa upp och bedöma om den interna kontrollen är effektiv.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi miljö- och byggnadsnämnden:

att säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål

att löpande följa upp intern kontroll under året

### **Sammanfattning – socialnämnden**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål behöver säkerställas samt att nämnden behöver vidta tillräckliga åtgärder för att klara en ekonomi i balans även på sikt.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden:

- att säkerställa styrning och uppföljning mot kommunfullmäktiges mål
- att vidta tillräckliga åtgärder för att klara en ekonomi i balans även på sikt
- att se över riskanalys och plan i syfte att följa upp och kontrollera om den interna kontrollen är effektiv

## **6. Uppföljande granskning av IT-säkerhet samt införande av dataskyddsförordningen**

Granskningens syfte var att konstatera om tillräckliga åtgärder har vidtagits med anledning av iakttagelserna från den uppföljande granskningen av IT-säkerhet samt införande av dataskyddsförordningen

### **Sammanfattning**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att ett flertal åtgärder är vidtagna enligt lämnade rekommendationer men att det finns utrymme för ytterligare förbättringar. Några av dessa bland annat gällande behörigheter anser vi är ytterst väsentliga att dessa beaktas. Vi vill betona vikten av att kommunstyrelsen och nämnderna säkerställer att fattade beslut verkställs och att effekten av besluten följs upp.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi att:

- kommunstyrelsen säkerställer att beslutade åtgärder genomförs
- socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden regelbundet följer upp och säkerställer att förvaltningsplanerna innehåller aktuell och väsentlig information
- barn- och utbildningsnämnden samt socialnämnden att utifrån beslutade behörighetsrutiner regelbundet följer upp och säkerställer att rätt behörigheter har tilldelats och förhindrar obehörig åtkomst
- kultur- och tekniknämnden säkerställer att arbetet med förvaltningsplanen slutförs
- kommunstyrelsen regelbundet följer upp och säkerställer efterlevnaden av de vägledande råden och bestämmelser, däribland kravet på två systemförvaltare i berörda system
- styrelse och nämnder, fram till dess att den nya e-tjänsten är i bruk, regelbundet följer upp och säkrar rutiner i syfte att förebygga så att obehöriga inte får tillgång till kommunens system
- socialnämnden, barn och utbildningsnämnden samt kultur- och tekniknämnden vidtar åtgärder och säkerställer att hanteringen av avtal sker ändamålsenligt.



## 7. Översiktlig granskning av delårsbokslut per 2020-08-31

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om:

- Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redo-visnings sed i kommuner och regioner
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

### Sammanfattning

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 65,3 mnkr vilket är 44,8 mnkr bättre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter genom höjd skattesats samt extra generella statsbidrag p.g.a. covid-19. Vi har noterat att det extra generella statsbidraget inte har redovisats enligt rekommendation och inte heller periodiserats enligt RKR:s (Rådet för kommunal redovisning) uttalande från september 2020
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 35,1 mnkr vilket är 32 mnkr högre än budgeterat. Det förklaras främst av ökade generella statsbidrag
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 33,5 mnkr för år 2020. Av utredningen framgår inte att det prognosticerade överskottet ska täcka tidigare års underskott. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen om prognosen håller att återställa tidigare års underskott i enlighet med gällande lagstiftning i samband med årsredovisningen lämnas

Vi konstaterar att kommunen medvetet periodiserat utbetalda ersättningar för sjuklöner 7,8 mnkr. Resultatet för delåret och prognosen är därför för lågt med motsvarande belopp. Vi ser allvarligt på att kommunen inte följer god redovisnings sed samt gällande lagstiftning och rekommendationer.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Finansiella mål

Vår bedömning är att endast resultatmålet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen medan målet vad gäller soliditet inte kommer att uppnås och att målet gällande finansierad pensionsskuld är delvis förenligt. Avseende koncerngemensamma mål kan vi inte göra någon bedömning då underlag saknas.

### Verksamhetsmål

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då det är svårt att på ett objektivt sätt utvärdera förutsättningarna att nå målen

### Rekommendationer beträffande målen

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över verksamhetsmålen för att säkerställa möjligheten till löpande uppföljning och utvärdering

Vi skulle gärna se att målen för koncernen bedöms gemensamt med kommunens övriga mål för att ge en samlad bild över måluppfyllelsen oavsett driftform. Vi rekommenderar att även koncerngemensamma verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inarbetas i budgeten.

## 8. Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

### Sammanfattning

Vi har granskat årsredovisningen och har noterat att nedskrivning om 16 mnkr av fastigheten Timrå Näs 7:4 (NHC-arena) inte skett i enlighet med RKR R6 Nedskrivningar. Intäkter avseende generella stadsbidrag om 9 mnkr har inte redovisats i enlighet med RKR R2 samt att bedömd kostnads-ersättning för Covid-19 omgång två bedömts till 0 kr, vilket inte anses vara i enlighet med gällande principer enligt RKR R2. Vidare har lämnat aktieägartillskott felaktigt redovisats som driftskostnad om 13 mnkr. Vi anser därför årsredovisningen inte har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Till följd av ovan felaktigheter i bokslutet anser vi inte att årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 18,8mnkr, vilket är 15,7mnkr högre än budget. Ökningen förklaras främst av extra stadsbidrag och kostnadsersättningar avseende coronapandemin.

### Balanskrav

Vi anser att det inte är förenligt med LKBR och KL att skjuta på regleringen av balanskravet framåt i tiden som kommunstyrelsen föreslår enligt årets årsredovisning. Vi anser därför tillsammans med de identifierade felaktigheterna inte att balanskravet ger en rättvisande bild.

Vi anser vidare att det inte är förenligt med lagstiftningen att avsätta 18 mnkr i en framtidsfond vilket kommunstyrelsen föreslår.

### Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen avseende god ekonomisk hushållning.