

2020-03-17

Till  
Fullmäktige i Lidköpings kommun  
organisationsnummer 212000-1694

## Revisionsberättelse för år 2019

### Uppdrag och granskningsinriktning

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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 genomförts med den inriktning och omfattning som vi anser tillräcklig för att ge grund för bedömning och ansvarsprövning. I granskningen av kommunen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

### Granskningsresultat

För vår bedömning i ansvarsfrågan åberopar vi de granskningsrapporter vilka fortlöpande under året översänts till kommunfullmäktige. Därutöver har vi genomfört en grundläggande granskning av nämnderna. Vi har dessutom genomfört ett antal förstudier, förfrågningar samt haft överläggningar med företrädare för nämnderna och verksamheterna.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med undantag för Social- och arbetsmarknadsnämnden (SAN).

Sedan 2017 har nämnden haft stora utmaningar i att anpassa verksamheten till givna budgetramar. Vi har under året gjort en särskild

granskning av SAN vilken visar på att nämnden har inför 2019 haft kännedom om den utmanande situationen och har under året fått tät rapportering av den ekonomiska utvecklingen. Under 2018 togs ett antal åtgärder fram och verkställandet inleddes vilket fortsatte under 2019. De åtgärder som beslutats om 2019 har inte varit tillräckliga för att anpassa verksamheten till budget. I denna del menar vi att SAN brustit genom att inte agera med tydligare uppdrag till förvaltningen och beslutat om åtgärder som motsvarar tilldelad budget.

I första hand menar vi att nämnden har att arbeta med en omfördelning eller omprioritering inom den totala ramen. Om detta inte är tillräckligt behöver frågan tydligt lyftas för en diskussion om omfördelning eller omprioritering inom kommunen. Diskussionen behöver utgå från ambitionsnivå, inriktning och omfördelning.

Utifrån granskningen är vår samlade bedömning att SAN inte agerat på ett tillräckligt sätt utifrån årets ekonomiska utfall. Vi menar också att nämnden heller inte agerat i enlighet med kommunens ekonomiska styrprinciper avseende presentation av åtgärder för att få en budget i balans.

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

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Balanskravet uppfylls dock inte. Samtliga verksamhetsmål kan inte följas upp men en ny styrmodell införs från år 2020.

## **Revisorernas uttalande**

**Vi tillstyrker, trots ovan riktad kritik, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ. Vi riktar en anmärkning gentemot Social- och arbetsmarknadsnämnden för bristande styrning under 2019.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.**

Lidköpings kommuns revisorer 2020-03-17

Ewa Reinhold

Lars-Erik Backman

Yngve Nordenstam

Hans Algotsson

Betty-Ann Weiler

Östen Larsson

Eva Ehn

Thore Broberg

Sven Bengtsson

### **Bilagor:**

Revisionsrapport, Granskning av årsredovisning 2019, PwC

PM PwC; Grundläggande granskning av nämndernas ansvarsutövande 2019

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna för de kommunala bolagen samt revisionsberättelser för de kommunala företagen