

Till

Fullmäktige i Ljusdals kommun

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.


Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att den ekonomiska utvecklingen inom kommunen och att årets prognoser visar på ett underskott. Omsorgsnämnden prognostiserar ett underskott om 17,8 mnkr, Utbildningsnämnden prognostiserar ett underskott om 6,1 mnkr och Arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiserar ett underskott om 26,1 mnkr.

Kommunen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat för 2019 motsvarande -42,7 mnkr. Enligt kommunallagen måste ett negativt balanskravsresultat regleras inom tre år. Då balanskravet var negativt även för 2017 och 2018 om totalt -39,3 mnkr, innebär detta att det totala balanskravsresultatet som skall återställas inom tre år uppgår till 81,9 mnkr. 14,4 mnkr skall återställas år 2020, 24,9 mnkr år 2021 och 42,7 mnkr år 2022.

Revisorerna är kritiska till den ekonomiska utvecklingen och de prognoser som lämnas för helåret. För att kommunen skall kunna leva upp till lagens krav om god ekonomisk hushållning är det väsentligt att åtgärder beslutas och genomförs så att kommunen kan nå en ekonomi i balans och de finansiella målen ska kunna nås. Utbildningsnämnden, Omsorgsnämnden och Arbetsmarknad- och Socialnämnden bör särskilt säkerställa att åtgärder vidtas så att verksamheterna bedrivs inom de ramar som fullmäktige beslutat att tillföra dem.

Revisionen vill poängtera vikten av en långsiktig planering och en god intern kontroll. Kommunens ekonomi tål inte upprepade stora underskott som nämnderna redovisar. Kommunstyrelsen har, med sin samordningsroll och uppsiktsplikt, en central roll gällande hur tillfredställande ledning, styrning, uppföljning och kontroll är av kommunens samlade verksamhet och ekonomi. Det är därför viktigt att styrelsen säkerställer att tydliga beslut fattas med anledning av underskotten för att få en ekonomi i balans.



Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport, som utarbetats av sakkunnigt biträde ifrån PwC.

**Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om. Utifrån lämnad målredogörelse avseende verksamhetsmålen kan vi inte göra en bedömning om förutsättningarna för att dessa kommer att uppnås.**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med följande undantag:

- Intäkter från Migrationsverket har balanserats vilket innebär att det finns osäkerhet beträffande redovisning av verksamhetens intäkter.

Vi bedömer att den ekonomiska utvecklingen inom Utbildningsnämnden, Omsorgsnämnden och Arbetsmarknad- och Socialnämnden är otillfredsställande. Med anledning av detta överväger revisorerna att inför ansvarsprövningen år 2019 att rikta anmärkning mot de berörda nämnderna.

På grund av valbarhetshinder har vice ordförande, Roland Bäckman, ej deltagit i den del av granskningen som avser Omsorgsnämnden.

Ljusdals kommun 2019-10-10



Björn Brink



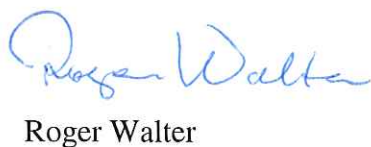
Roland Bäckman



Lars Arkegren



Ulla-Britt Gidemalm



Roger Walter



Jan Hedlund



Hans Gustavsson

**Bilagor:** Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport