

Till  
Fullmäktige i Malå kommun  
Organisationsnummer 212000-2866

### Revisionsberättelse för år 2019

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 företag. Granskningen har utförts 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, aktiebolagslagen, god revisionsordning 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.

**Vi bedömer** sammantaget att kommunstyrelsen har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt. Verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Kultur- och fritidsnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Barn- och utbildningsnämnden och omsorgsnämnden har inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

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

**Vi bedömer** att styrelsens och barn- och utbildningsnämndens och omsorgsnämndernas interna kontroll inte helt har varit tillräcklig. Kultur- och fritidsnämndens interna kontroll har varit tillräcklig inom *granskade områden*.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi uppmärksammar att styrelsen inte lämnar någon bedömning avseende den *samlade* måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

**Vi bedömer** sammantaget avseende de *gemensamma nämnderna* att miljö- och byggnämnd, överförmyndarnämnd samt renhållningsnämnd har inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Överförmyndarnämnd och nämnd för personalsystem har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Renhållningsnämnd och miljö- och byggnämnd har inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

**Vi bedömer** att den interna kontrollen inom gemensam miljö- och byggnämnd, överförmyndarnämnd samt nämnd för drift av personalsystem har varit tillräcklig. Den interna kontrollen inom gemensam renhållningsnämnd har inte helt varit tillräcklig.

**Vi tillstyrker, trots framkomna brister, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.**

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

Rickard Vesterlund har p.g.a. jäv inte deltagit i lekmanrevisionen av Malåbostäder AB (MABO) och Malå Energi och Industri AB (MENI).

Vi vill avslutningsvis uppmärksamma på två saker inför kommande år:

- Fullmäktiges presidium ska bereda revisorernas budget.
- Tillgången till information är grundläggande för revisionens oberoende.

Malå kommun 2020-03-30

Johnny Salomonsson

Rickard Vesterlund

Kerstin Sjölund

Per Olof Renling

Ann-Mari Stenberg

### **Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter (Årsredovisning 2019, Grundläggande granskning 2019)

Granskningsrapport från lekmanrevisorn i MABO AB och MENI AB samt tillhörande granskningsredogörelse. (Grundläggande granskning 2019)