

Redogörelse för revisorernas verksamhet 2023

Inledning

Revisorerna är ett kommunaldemokratiskt kontrollinstrument och målet är att ge underlag i ansvarsprövningen. Med resultatet av årets granskningar som grund, prövar revisorerna om styrelse och nämnder har fullgjort sitt uppdrag. Vår bedömning i frågan om ansvarsfrihet lämnas årligen till fullmäktige inför dess prövning och beslut. Fullmäktiges beslut i ansvarsfrihetsfrågan ska motiveras, om det inte är uppenbart obehövt, d.v.s. när ingen anmärkning framställts från revisorerna eller fullmäktige-ledamöterna.

Vårt arbete regleras i kommunallagen 12 kap. och God revisionsred i kommunal verksamhet. Med god revisionsred avses processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning. Den omfattar även vårt förhållningssätt och förutsättningar i uppdraget.

Revisorernas granskningsuppdrag uttrycks i kommunallagen och här anges att vi årligen, i den omfattning som följer av god revisionsred, ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. På samma sätt ska vi, genom de av fullmäktige valda lekmannarevisorerna, även granska verksamheten i de kommunala bolagen. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamåls-enligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Grundläggande granskning

God revisionsred i kommunal verksamhet beskriver att grundläggande granskning ska genomföras av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Revisionen bedömer den struktur som styrelse och nämnd har för detta och hur den är integrerad i organisation, system och det löpande arbetet.

För att möjliggöra denna granskning har revisorerna under 2023 bevakat olika nämnder och kommunstyrelsen. Iakttagelser och bedömningar från respektive revisor har löpande återrapporterats vid revisionens möten. Revisorerna har haft regelbundna dialoger med styrelse, nämnder och förvaltningar kring väsentliga frågor som rör verksamheten. Revisorerna har även inhämtat information genom skriftliga frågeställningar. Revisionen har också träffat kommunfullmäktiges presidium under året. I den grundläggande granskningen ingår läsning av protokoll med tillhörande underlag.

I 2023 års grundläggande granskning framkom att samtliga finansiella mål och verksamhetsmål ej uppfyllts. Vidare framkom att två av sju nämnder prognostiserades att ej hålla budget för 2023. Av granskningen framkom att styrelse och nämnder bedrivit en tillräcklig intern kontroll.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Granskning av delårsrapport 2023

I granskningen av kommunens delårsrapport lämnade revisorerna följande bedömningar:

- Kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet. Kommunen prognostiserar ett positivt balanskravsresultat.
- De redovisade finansiella utfallen är ej förenliga med fullmäktigs mål för god ekonomisk hushållning. De redovisade verksamhetsutfallen är ej förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.
- Kommunen förväntas ej uppnå en god ekonomisk hushållning år 2023.
- Revisorerna delar den auktoriserade revisorns bedömning om att det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed i övrigt.

Granskningens resultat och bedömningar i sin helhet framgår av granskningsrapporten.

Granskning av årsredovisning 2023

I granskningen av årsredovisningen gjordes följande bedömningar:

- Årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed
- Av kommunfullmäktiges finansiella mål uppfylls två av tre.
- Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppfylls fem av tio mål. Två verksamhetsmål uppnås inte. Tre verksamhetsmål uppfylls delvis.
- Vi vill rikta uppmärksamhet kring att varken alla finansiella mål eller verksamhetsmål uppnås och att resultatet därav inte är fullt förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Lekmannarevisorernas granskning

Lekmannarevisionen syftar till att stärka den demokratiska insynen och fullmäktiges kontroll i kommunala aktiebolag.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om företaget arbetar i enlighet med ägarens avsikt och mål, om verksamheten är effektiv och om det finns en tillräcklig intern kontroll.

I sin granskning har lekmannarevisorerna tagit del av styrande dokument såsom ägaranvisningar, bolagsordningar, arbetsordningar samt övriga instruktioner.

Revisionen har träffat styrelsernas presidium och representanter från bolagen under året. Vidare har revisorerna fått rapportering från bolagens auktoriserade revisor.

Fördjupade granskningsprojekt

Granskning av krisberedskap

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt krisberedskapsarbete. Den sammanfattande bedömningen är att det finns grundläggande förutsättningar för krisberedskapsarbetet. Detta är i sig dock inte tillräckligt för att säkerställa en god krisberedskap och kommunstyrelsen behöver stärka arbetet på ett flertal punkter.

Det upprättades ett styrdokument för krisberedskap och civilt försvar för föregående mandatperiod, kallat delprogram. I delprogrammet definierades 8 åtgärder vilka skulle färdigställas under perioden. Granskningen visar att endast två av dessa åtgärder fullföljdes. Det är vår bedömning att

kommunstyrelsen bör lägga större vikt vid att säkerställa att samtliga åtgärder genomförs inom ramen för innevarande mandatperiods styrdokument.

Respektive nämnd har i uppgift att säkerställa sin egen krisledningsorganisation och beredskapsplanering. Kommunstyrelsen har trots detta det övergripande ansvaret såväl organisatoriskt för krisberedskapen som utifrån sin uppsiktsplikt. Av granskningen är det bedömningen att kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning inhämtar information om nämndernas kontinuerliga arbete.

Inom ramen för granskningen har också revisorernas tidigare granskning av krisberedskap följts upp. Bedömningen är att kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder för två av de tidigare rekommendationerna och delvis beaktat de resterande två.

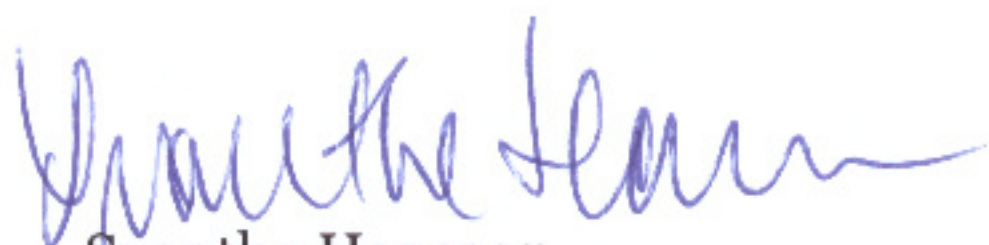
Utifrån granskningsresultatet rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Säkerställ att obligatorisk dokumentation beslutas och på rätt nivå.
- Kontinuerligt följa upp att respektive nämnd säkerställt sin krisledningsorganisation och sin beredskapsplanering.
- Säkerställa att de prioriterade områdena enligt delprogram för krisberedskap och civilt försvar genomförs.
- Överväga att omvandla överenskommelsen med Tranås United till ett avtal, samt att utvärdera om innehållet i överenskommelsen motsvarar krav på efterfrågade tjänster.

Övrigt

SKR i samverkan med Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR har tagit fram och antagit en ny standard för kommunal räkenskapsrevision som börjat gälla för 2023 års granskning, vilket har inneburit merkostnader för revisionen. Standarden är en del av god revisionsred som revisionen ska följa enligt kommunallagens 12:e kapitel. Den nya standarden innebär nya krav avseende räkenskapsrevisionen i förhållande till tidigare års granskning. Avvikelse i förhållande till budget avser därmed de merkostnader som tillkommit på grund av införandet av en ny standard.

Tranås 29 april 2024



Svanthe Hansson
Ordförande



Peter Rittmark
Vice ordförande



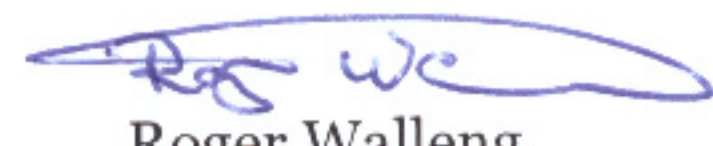
Staffan Karlsson



Christina Gustafsson



Birgitta Andersson



Roger Walleng