

Revisorernas redogörelse för år 2023

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av god revisionssed. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig. Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2023 har varit:

- Mira Wedenberg, ordförande
- Björn Hansson, vice ordförande
- Jeanette Bolin t o m 2024-02-26
- Monica Eklund
- Håkan Kaldenvik
- Lars Carlsson fr o m 2024-02-26

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionssed. De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.

Revisionsinsatser år 2023

Revisionens anslag

För år 2023 var revisionens totala anslag 905 tkr. Utfallet för året uppgår till 882 tkr.

Koppling till riskanalys

2023 års revisionsinsatser bygger på revisorernas riskanalys.

Ändamålsenlighet och intern kontroll

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts genom protokollsläsning. Möten har skett med samtliga styrelser, nämnder och utskott.

Rättvisande räkenskaper

Delårsrapport 2023

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för Åtvidabergs kommun för perioden 2023-01-01 – 2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

God ekonomisk hushållning delårsrapport 2023

Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapport och i årsredovisningen.

Syftet med den översiktliga granskningen är att bedöma om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar:

- Att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2023.
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat om.

Årsredovisning 2023

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Till grund för vår bedömning åberopar vi sakkunnigs yttrande över årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

God ekonomisk hushållning 2023

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultatet för god ekonomisk hushållning är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2023. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget för 2023.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Balanskravet uppgår till 34,5 mnkr och bedöms därmed vara uppfyllt.

Årets fördjupade granskning

Resultatet av den fördjupade granskning som genomfördes under revisionsåret 2023 redovisas nedan i korthet. Rapporten har delgivits fullmäktiges presidium och finns också tillgänglig på kommunens hemsida.

Granskning likvärdig skola

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan avseende arbetet med stöd och stimulans. Granskningen har även syftat till att bedöma om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen inte helt säkerställer en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan avseende arbetet med stöd och stimulans. Den interna kontrollen inom området bedöms som **ej** tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Överväg att fatta beslut om styrande dokument med bäring på kvalitetsarbete och resursfördelning i syfte att stärka den politiska styrningen.
- Säkerställ att analyser avseende stöd och stimulans följs upp av kommunstyrelsen.
- Tillsä tillse att åtgärder vidtas utifrån genomförd uppföljning vid indikation på bristande likvärdighet.

Lekmannarevision - granskning av bolag

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport för Åtvidabergs Vatten AB och i en granskningsrapport för Åtvidabergs Renhållning AB om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Inom ramen för lekmannarevisionen har inga fördjupade granskningar genomförts.

Övrigt

Dialog/kommunikation

Revisorerna har under året haft träffar med

- Kommunfullmäktiges presidium

- Kommunstyrelsens presidium
- Presidier från Kommunstyrelsens utskott
- Övriga nämnders presidier

Datum enligt digital signatur

För Åtvidabergs kommuns förtroendevalda revisorer

Mira Wedenberg

Revisionens ordförande

Björn Hansson

Revisionens vice ordförande

Deltagare

ÅTVIDABERGS KOMMUN 212000-0415 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJÖRN HANSSON

Björn Hansson
Förtroendevald revisor

2024-04-19 07:52:23 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Arne Håkan Kaldenvik

Håkan Kaldenvik
Förtroendevald revisor

2024-04-22 07:31:36 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS CARLSSON

Lars Carlsson
Förtroendevald revisor

2024-04-24 06:12:57 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: MIRA WEDENBERG

Mira Wedenberg
Förtroendevald revisor

2024-04-19 08:50:55 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Monica Eklund

Monica Eklund
Förtroendevald revisor

2024-04-19 14:34:58 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post