



Till
Fullmäktige i Åtvidabergs kommun
organisationsnummer 212000-0415

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder, utskott och beredningar 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 haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilaga ”Revisorernas redogörelse”.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder, utskott och beredningar i Åtvidabergs kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med undantag av Kommunstyrelsens Vård- och omsorgsutskott.

Vi riktar kritik mot Kommunstyrelsens Vård- och omsorgsutskott då vi inte anser att verksamheten har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Kostnaderna för Vård och omsorg har överstigit budget med 17 294 tkr under 2019.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder, utskott och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.



Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Sverre Moum har p.g.a. jäv inte deltagit i granskningen av Sociala myndighetsnämnden och Vård- och omsorgsutskottet under perioden 2019-01-01 -- 2019-08-21

Åtvidabergs kommun 2020-04-22

Underskrifter

Sverre Moum

Christer Ekman

Lars Nilsson

Agne Svanström

Håkan Kaldenvik

Vald fr.o.m. 2019-03-27

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse (Bilaga 1)

De sakkunnigas rapporter (nr 2 - 6)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i

Åtvidabergs Vatten AB (Bilaga 7)

Åtvidabergs Renhållning AB (Bilaga 8)

Revisionsberättelse från

Åtvidabergs Vatten AB (Bilaga 9)

Åtvidabergs Renhållning AB (Bilaga 10)

Revisionsberättelser från kommunalförbundet Sydarkivera (Bilaga 11)



Åtvidabergs
kommun

Kommunens revisorer

Revisorerna i Åtvidabergs kommun

Revisorernas redogörelse för år 2019

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god redovisningssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna ska granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen ligger till grund för revisorernas särskilda uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej.

Under året har revisionen bestått av följande ledamöter:

Sverre Moum (M) , ordförande, jävig avseende Vård- och omsorgsutskottet och Sociala myndighetsnämnden t.o.m. 2019-08-21

Christer Ekman (S), vice ordförande

Lars Nilsson (L)

Agne Svanström (S) 2019-03-27--

Håkan Kaldenvik (SD)

Lars Rasch (V) 2019-01-01 -- 2019-03-26

Kommunens revisorer granskar på uppdrag av Kommunfullmäktige. Uppdraget har genomförts inom ramen för kommunallagen, gällande reglemente och god revisionsred.

Utifrån väsentlighet och risk har under året följande granskningar gjorts:

Granskning av kommunens författningssamling (Bilaga 4)

Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att Kommunstyrelsen delvis säkerställer att kommunens författningssamling följer regler och rutiner. Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

Granskningen visar att Åtvidabergs kommun har rutiner för författningssamlingen och det har införts en intern mall för att arbetet ska förbättras. Däremot var inte alla dokument uppdaterade enligt mallen vid granskningstillfället och stickprovet visade att alla punkter inte efterlevs i praktiken. Stickprovet visade också att det anges vilken förvaltning som är ansvarig för att hålla styrdokumenterna uppdaterade och relevanta, däremot framkommer det inte vem som är ansvarig i form av tjänst. Vidare visade granskningen att det sker en löpande revidering och uppföljning av författningssamlingen, men att det finns en del dokument där aktualiteten behöver ses över för att uppdateras eller utgå. Vi har lämnat rekommendationer avseende förbättringar på dessa områden.



Åtvidabergs
kommun

Kommunens revisorer

Granskning av kommunens kris- och katastrofberedskap (Bilaga 5)

Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att Kommunstyrelsen delvis har säkerställt en krisberedskap i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer. Bedömningen grundar sig på att det återfinns i förbättringspotential i organisationen för krisberedskapsorganisationen, det systematiska arbetet (med särskilt fokus på uppföljningen och erfarenhetsåterföring) samt i samverkan med lokala aktörer. Bland annat bör kommunen säkerställa att samtliga som ska ingå i den nya krisberedskapsorganisationen får kontinuerlig övning och utbildning, att det införs formella beredskapskrav för nyckelpersoner inom organisationen, att samtliga förvaltningar har gångbara krisledningsplaner och att man tar fram kontinuitetsplaner för kommunens verksamheter, säkerställa att information om alternativa informationskanaler utöver kommunens webbplats finns dokumenterade och att det framgår vilka funktioner som ansvarar för kommunikation samt säkerställa lokal samverkan med aktörer inom det privata näringslivet, vilket är av särskild vikt för sådana aktörer som tillgodoser samhällsviktig verksamhet.

Granskning av partistöd (Bilaga 6)

Vi har gjort en genomgång av partistödet för åren 2017 och 2018 och i samband med detta framfört kritik avseende Kommunstyrelsens förslag till Kommunfullmäktige 2019-09-25.

Granskning av rättvisande räkenskaper

Delårsrapport 2019 (Bilaga 3)

Granskning av delårsrapporten ingår i den lagstadgade revisionen där revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan. Den genomförda granskningen visar att:

- delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.
- det prognostiserade resultatet är inte förenligt med de finansiella målen i *Budget 2019*.
- utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i *Budget 2019*. Alla kommunmål kan inte följas upp eller prognostiseras för helårsutfall i delårsprognosen, då det finns kommunmål som har indikatorer som inte kan mätas. Det är fem av sju kommunmål som bedöms kunna uppnås.

Årsredovisning 2019 (Bilaga 2)

Granskningen har bland annat till uppgift att bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8) samt att ge revisorerna underlag för sin bedömning om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige fastställt. Granskningen av årsredovisningen har omfattat:

Kommunens revisorer

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Granskningen visar att

- årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 11 kap 12 §).
- årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. För år 2019 uppfylls inte det övergripande resultatmålet, dock görs bedömningen att det är möjligt att nå det långsiktiga resultatmålet för mandatperioden.
- verksamheternas utfall delvis bedöms som delvis förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Två av fyra miljömässiga mål bedöms som uppfyllda, ett bedöms som ej uppfyllt och ett kan inte bedömas då det saknas statistik. Tre av fyra sociala mål bedöms som uppfyllda medan ett bedöms som ej uppfyllt.
- Styrelsen lämnar den samlade bedömningen av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning för år 2019. Sett till hela mandatperioden lämnar de bedömningen att god ekonomisk hushållning kan nås.
- årsredovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven på rättvisande räkenskaper.

Träffar med KF:s presidium, nämnder och förvaltningar

Revisionsarbetet har förutom ovan redovisade granskningar även omfattat följande:

- Träffar med Kommunfullmäktiges presidium
- Träffar med Kommunstyrelsens presidium
- Träffar med Kommunstyrelsens utskottspresidier samt vissa nämnder
- Träffar med tjänstemän i flera verksamheter

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av protokoll och information för att hålla oss informerade om verksamheten.

Lekmannarevision

Representanter från kommunrevisionen är av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer i Åtvidabergs Vatten AB och Åtvidabergs Renhållnings AB. Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Resultatet av granskningarna presenteras i särskilda granskningsrapporter och revisionsberättelser som bifogas revisionsberättelsen.



Åtvidabergs
kommun

Kommunens revisorer

Revisorernas förvaltning

Under revisionsåret har vi haft 11 revisionsmöten. Vi har även genomgått utbildningar för att möta de förändringar som pågår inom den kommunala revisionen.

Som sakkunnigt biträde anlitas PwC. För vår verksamhet 2019 har vi haft en budget på 706 000 kronor. Kostnaden för vår verksamhet 2019 uppgår till 688 000 kronor.

Åtvidaberg 2020-04-22

Sverre Moum

Christer Ekman

Lars Nilsson

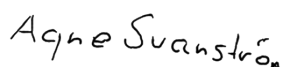
Agne Svanström

Håkan Kaldenvik

Fr.o.m. 2019-03-27

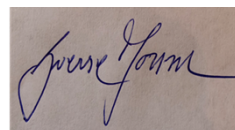
Dokumentet är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering.
Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Undertecknarens identitet är registrerad och listad här nedan.

“Med min signatur bekräftar jag innehållet i ovanstående dokument.”



Agne Svanström

IP: 37.196.29.214
27-04-2020 10:04



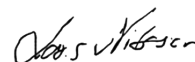
Sverre Moum

IP: 88.206.150.106
27-04-2020 10:09



Christer Ekman

IP: 81.230.59.237
29-04-2020 09:27



Lars Nilsson

IP: 217.213.104.230
04-05-2020 14:25



Håkan Kaldenvik
Lekmannarevisor

IP: 217.213.66.94
05-05-2020 10:39

Detta dokument är signerat med Visma Addos tjänst för digital signering. Certifikat i detta dokument är säkra och validerade med hjälp av de matematiska hashfunktionerna i originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och har en tidsstämpel med ett certifikat från en pålitlig tredje part. Alla kryptografiska signeringscertifikat är inbäddade i PDF-filen och kan användas för godkännande i framtiden.

Hur man verifierar att dokumentet är i original

Detta dokument är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader ser du att det är certifierat i Visma Addos signeringstjänst. Detta garanterar att innehållet i dokumentet är oförändrat.

Du kan verifiera de kryptografiska signeringscertifikaten i dokumentet med Visma Addos validator på denna webbsida
<https://vismaaddo.net/WebAdmin/#/NemIdValidation>



Utöver detta dokument kan ett eller flera dokument och bilagor höra till försändelsen.
Alla dokument i försändelsen är listade nedan. I händelseloggen
står alla åtgärder som relaterar till signeringen av dokumentet.

Dokument i försändelsen

Detta dokument

Revisionsberättelse 2019 & revisoreernas redogörelse 2019.pdf

Ovanstående dokument och bilagor som lämnats in i signerad form har skickats till alla parter via e-post eller en nedladdningslänk. Undertecknaden är ansvarig för nedladdning och säker lagring av dokument och bilagor.

Ladda ner dokument

Om du som undertecknare har fått en länk där du kan ladda ner dokumenten kommer den att vara giltig i upp till 14 dagar efter mottagande. Därefter kommer dokumenten att raderas från Visma Addo.

Händelselogg för dokument

Händelselogg för dokumentet

2020-04-27 07:35 Underskriftsprocessen har startat
2020-04-27 07:35 Underskriftsprocessen har startat
2020-04-27 07:35 Underskriftsprocessen har startat
2020-04-27 07:35 Underskriftsprocessen har startat
2020-04-27 07:35 Underskriftsprocessen har startat
2020-04-27 07:35 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 Meddelande har skickats till mottagaren (agne.svanstrom@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 Meddelande har skickats till mottagaren (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 Meddelande har skickats till mottagaren (christer.ekman@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 Meddelande har skickats till mottagaren (john-sverre.moum@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 En avisering har skickats till Håkan Kaldenvik (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 En avisering har skickats till Agne Svanström (agne.svanstrom@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 En avisering har skickats till Lars Nilsson (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 En avisering har skickats till Christer Ekman (christer.ekman@atvidaberg.se)
2020-04-27 07:35 En avisering har skickats till Sverre Moum (john-sverre.moum@atvidaberg.se)
2020-04-27 09:55 Dokumentet öppnades via länken som skickades till Agne Svanström
2020-04-27 10:01 Dokumentet öppnades via länken som skickades till Sverre Moum
2020-04-27 10:04 Dokumentet har undertecknats av Agne Svanström (IP: 37.196.29.214)
2020-04-27 10:04 Alla dokument har undertecknats av Agne Svanström
2020-04-27 10:09 Dokumentet har undertecknats av Sverre Moum (IP: 88.206.150.106)
2020-04-27 10:10 Alla dokument har undertecknats av Sverre Moum
2020-04-28 05:35 En avisering har skickats till (franz.larsson@atvidaberg.se)
2020-04-28 05:35 En avisering har skickats till (franz.larsson@atvidaberg.se)
2020-04-28 05:35 En avisering har skickats till (franz.larsson@atvidaberg.se)
2020-04-28 05:35 En avisering har skickats till (franz.larsson@atvidaberg.se)
2020-04-28 05:35 En avisering har skickats till (franz.larsson@atvidaberg.se)
2020-04-28 06:25 Signeringsprocessen har aktiverats på nytt
2020-04-28 06:25 Signeringsprocessen har aktiverats på nytt
2020-04-28 06:25 Signeringsprocessen har aktiverats på nytt
2020-04-28 06:25 Signeringsprocessen har aktiverats på nytt
2020-04-28 06:25 Signeringsprocessen har aktiverats på nytt
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 06:25
2020-04-28 08:18
2020-04-28 08:18
2020-04-28 08:18
2020-04-28 08:18
2020-04-28 08:18
2020-04-29 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-04-29 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-04-29 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (christer.ekman@atvidaberg.se)
2020-04-29 09:26 Dokumentet öppnades via länken som skickades till Christer Ekman
2020-04-29 09:27 Dokumentet har undertecknats av Christer Ekman (IP: 81.230.59.237)
2020-04-29 09:27 Alla dokument har undertecknats av Christer Ekman
2020-04-30 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-04-30 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-05-01 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-05-01 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-05-02 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-05-02 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-05-03 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-05-03 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-05-04 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-05-04 06:25 Meddelande har skickats till mottagaren (lars.nilsson@atvidaberg.se)
2020-05-04 11:37 Dokumentet öppnades via länken som skickades till Lars Nilsson
2020-05-04 14:25 Dokumentet har undertecknats av Lars Nilsson (IP: 217.213.104.230)
2020-05-04 14:25 Alla dokument har undertecknats av Lars Nilsson
2020-05-05 06:28 Meddelande har skickats till mottagaren (hakan.kaldenvik@atvidaberg.se)
2020-05-05 10:38 Dokumentet öppnades via länken som skickades till Håkan Kaldenvik
2020-05-05 10:39 Dokumentet har undertecknats av Håkan Kaldenvik (IP: 217.213.66.94)
2020-05-05 10:39 Alla dokument har undertecknats av Håkan Kaldenvik

Granskning av årsredovisning 2019

Åtvidabergs kommun

ÅTVIDABERGS KOMMUN
Gemenskapsutskottet / Kommunstyrelsen

2020-04-29

2020-00192-042

Projektledare: Susanne Lindberg

Projektmedarbetare: Ingrid Setterberg och Lara Masri



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisnings sed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att vissa upplysningar i förvaltningsberättelsen saknas för kommunkoncernen.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Inledning

Bakgrund

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2020-04-01 och kommunfullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-05-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef/redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet men saknas för kommunkoncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte upplysning om kommunens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron för kommunen men väsentliga personalförhållanden saknas för kommunkoncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning men saknas för kommunkoncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende att vissa upplysningar i förvaltningsberättelsen saknas för kommunkoncernen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

Vision 2020 har under hösten kompletterats med nytt målpaket som beslutats i samband med att kommunen antagit en ny vision för 2030. Från årsskiftet 2019/20 börjar vision 2030 att gälla, men en utvärdering sker redan efter 2019 för det nya målpaketet. Eftersom 2019 tillhör den nya mandatperioden och de övergripande målen sträcker sig över hela mandatperioden anses det vara av vikt för kommunen att målpaketet gäller för hela perioden.

I årsredovisningen nämns att en god ekonomisk hushållning säkerställs genom att de interna ekonomiska målen är uppfyllda samt att huvuddelen av de övriga interna målen är uppfyllda.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Soliditet (internt mål) Soliditeten i kommunen ska öka. Detta för att soliditet inkl bolagen och RKHF Kopparsvanen på sikt ska motsvara den långsiktiga genomsnittliga soliditeten för rikets kommuner. Målvärde 50 procent om ca 25 år, år 2045.	Soliditeten har minskat med 1,5 procent till 43,9 procent exkl. exploatering (omsättningstillgång).	Målet har inte uppnåtts.
Resultatet före jämförelsestörande poster ska i genomsnitt uppgå till två procent av skatteintäkter och utjämning under respektive mandatperiod.	För år 2019 redovisar kommunen ett resultat före jämförelsestörande poster om 10 Mkr, jämfört mot budgeterat resultat om 18 Mkr.	För år 2019 har inte målet uppnåtts. Det bedöms som möjligt att nå målet för mandatperioden.
Utfallet för mandatperiodens	Nettoinvesteringsutgifterna	Utifrån budget 2020 och

nettoinvesteringsutgifter ska maximalt motsvara 250 procent av mandatperiodens resultat före jämförelsestörande poster	för år 2019 uppgår till 12 125 Tkr.	kommande fyra års plan rymmer investeringarna inom utrymmet för målet.
Arbetslösheten ska vara lägre i Åtvidabergs kommun jämfört med arbetslösheten i såväl länet som riket.	För 2019 hamnade kommunens arbetslöshet på 4,8%, jämfört med länets 8,3% samt rikets 7,4%.	Målet har uppnåtts.

Av redovisningen framgår att två av fyra finansiella mål har uppnåtts och att resterande två mål inte har uppnåtts. Av årsredovisningen framgår dock att det långsiktiga målet *resultat före jämförelsestörande poster* bedöms som möjligt att uppnå.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens miljömässiga och sociala mål som ska bidra till att uppnå kommunens vision. Samtliga mål, utfall och måluppfyllelse presenteras i tabellen nedan:

Miljömässiga mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Kommunala tjänsteresor som sker med fossilfria drivmedel och kollektivtrafik ska öka årligen	Resorna med kommunens tillgängliga busskort har ökat något under månaderna sep-dec 2019 i jämförelse med samma period föregående år.	Målet har uppnåtts.
El och uppvärmning som används i kommunens egna lokaler där kommunen har rådighet ska vara fossilfri	El och uppvärmning i kommunens egna lokaler har varit förnybar. Ett elavtal med leverantör om förnybar energi finns.	Målet har uppnåtts.
Andelen livsmedelsartiklar som kommunens kostverksamhet köper in med tillverkningsland Sverige ska öka.	Procentenheten av livsmedelsartiklar med tillverkningsland Sverige ligger fortsatt kvar på 69%.	Målet har inte uppnåtts.
Andelen hushållsavfall som samlas in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling ska lägst motsvara genomsnittet	Statistik för 2019 finns ej tillgänglig.	Målet kan inte bedömas då statistik ej finns tillgängligt.

för landets kommuner.		
Sociala mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Andelen övertidstimmar i förhållande till ordinarie tid ska maximalt uppgå till 1,5%	Den totala mer- och övertiden uppgick under 2019 till 0,9%. En minskning på nästan 10 000 timmar.	Målet har uppnåtts
Sjukfrånvaron ska utgöra maximalt 5 % av den ordinarie arbetstiden.	Procentenheten för målet uppgick under 2019 till 5,7%.	Målet har inte uppnåtts.
Hållbart medarbetarengagemang (HME) för hela kommunen ska som lägst motsvara genomsnittet för rikets kommuner.	Index för kommunen var 80/100. 2019 hamnade Åtvidaberg på plats 34 av de 167 kommuner som rapporterat in.	Målet har uppnåtts.
Kommunen ska i trygghetsundersökning tillhöra de 30% tryggaste kommunerna	Kommunen låg för 2019 på plats 63.	Målet har uppnåtts.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens miljömässiga och sociala mål för att uppnå kommunens vision. Av den framgår att två av fyra miljömässiga mål är uppfyllda, att ett inte är uppfyllt samt att ett mål inte kan bedömas då det saknas statistik.

För de fyra sociala målen som finns för kommunen är tre av fyra mål uppfyllda medan ett mål inte är uppfyllt.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Den samlade bedömningen är att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning för år 2019. Sett till hela mandatperioden är bedömningen att god ekonomisk hushållning kan nås.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR (lagen om kommunal bokföring och redovisning) och omfattar erforderliga noter. Upplysningar bör dock också lämnas om leasing i not i enlighet med RKR:s rekommendation *R5 Leasing*.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter men komplettering bör ske av noterna avseende uppgift om bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar avseende varje post som tas upp som anläggningstillgång. Till varje post ska också uppgift lämnas om tillgångarnas ackumulerade anskaffningsvärde, ackumulerade avskrivningar och ackumulerade nedskrivningar.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 *Sammanställd redovisning* ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

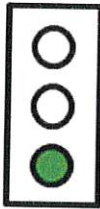
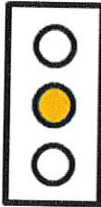
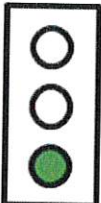
Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Med anledning av detta tog RKR fram en ny rekommendation för intäkter, rekommendation R2, som ersatte tidigare rekommendation, RKR 18. I juni år 2019 tog RKR beslut om att RKR 18 kan tillämpas om så önskas gällande gatukostnadsersättningar, exploateringsbidrag och liknande ersättningar. Kommunen har valt att fortsatt tillämpa RKR 18. Enligt uppgift har kommunen 40 232 tkr i skuldförd finansiering per 2019-12-31.

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Delvis uppfyllt Två av fyra mål är uppfyllda	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt Fyra av åtta mål är uppfyllda	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

2020-04-20

Annika Hansson

Annika Hansson

Uppdragsledare

Susanne Lindberg

Susanne Lindberg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ätvidabergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 16 december 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.