



**VAGGERYDS
KOMMUN**

Revisorernas redogörelse för verksamhetsåret 2022

2022-04-18

Innehållsförteckning.

1. Uppdrag	2
1.1 Kommunrevisionen i Vaggeryds kommun	2
1.2 Revisionsgruppen	2
2. Verksamhet och insatser	2
2.1 Sammanträden och övriga möten	2
2.2 Sammanfattning av årets granskning	2
2.2.1 Grundläggande granskning	2
2.2.2 Fördjupade granskningar	2
2.2.3 Granskning av bokslut och årsredovisning 2022	4
2.2.4 Lekmannarevision	5
2.3 Kommunikation och information	5
3.2 Slutbedömning	5
3.3 Uttalande	5

1. Uppdrag

1.1 Kommunrevisionen i Vaggeryds kommun

Kommunrevisionen är kommunfullmäktiges granskningsorgan och har till uppgift att granska nämnders och styrelsers verksamhet. Revisorenas uppgift enligt kommunallagen är att granska all verksamhet som bedrivs inom styrelser och nämnders ansvarsområden i den omfattning som följer av god revisions sed. Kommunrevisionen utförs på kommunfullmäktiges uppdrag av förtroendevalda revisorer med biträde av sakkunniga yrkesrevisorer inom ramen för gällande reglemente och god revisions sed. Revisorerna bestämmer själva inom tilldelade ekonomiska ramar inriktning och omfattning av sin granskning.

Vi, kommunrevisorer i Vaggeryds kommun har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet i syfte att bedöma och pröva om verksamheterna har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna har varit tillräcklig.

Granskningen har utförts i enlighet med den beslutade revisionsplanen. Revisionsplanen baserades på den bedömning av väsentlighet och risk som vi revisorer har utfört med stöd av sakkunniga biträden.

1.2 Revisionsgruppen

Kommunrevisionen i Vaggeryds kommun består av 5 av fullmäktige valda revisorer. För fullgörande av revisionen har revisorerna biträtts av Deloitte AB. Avtal med sakkunniga biträden innebär att Deloitte AB granskar delårsbokslut, årsredovisning samt vid behov genomför de fördjupande granskningar som revisorerna finner påkallade. Deloitte stödjer även revisorerna i det löpande revisionsarbetet. Revisorenas verksamhet för 2022 har bedrivits inom tilldelad ekonomisk ram. Kommunrevisionen har med stöd av sakkunniga biträden genomfört en intern utvecklingsdag.

2. Verksamhet och insatser

Nedan redovisas kommunrevisorenas sammanträden, granskningsinsatser, överläggningar och övrig informationsinsamling under 2022.

2.1 Sammanträden och övriga möten

Kommunrevisionen har under året haft 10 ordinarie sammanträden. Till dessa har politiska företrädare och tjänstemän bjudits in för att presentera sina ansvarsområden eller för en redovisning av frågeställningar som revisorerna aktualiserat. Utöver ordinarie sammanträden och möten med politiska företrädare och tjänstemän har revisorerna haft särskilda överläggningar med vissa nämnder.

2.2 Sammanfattning av årets granskning

Årets granskning baseras på en risk- och väsentlighetsbedömning av styrelsens och nämndernas verksamhet. Analysen har legat till grund för revisionsplanen för 2022. Granskningen har skett genom grundläggande granskning av styrelse och nämnder, inklusive granskning av delårsbokslut och årsbokslut/årsredovisning samt fördjupade granskningar.

2.2.1 Grundläggande granskning

Enligt god revisions sed har vi revisorer granskat styrelse och samtliga nämnder genom löpande bevakning av protokoll och handlingar samt genomfört överläggningar med kommunstyrelsens presidium. Huvudsakligen har frågorna berört områden såsom: mål och måluppfyllelse, ekonomi, budget, ekonomistyrning och kostnadskontroll, intern kontroll inkl. nämndernas egna riskanalyser samt uppföljning av tidigare granskningar. Utöver dessa gemensamma övergripande frågor har ett antal mer nämndspecifika verksamhetsområden behandlats vid träffarna.

2.2.2 Fördjupade granskningar

För att klargöra om verksamheterna skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig har kommunrevisionen genomfört tre fördjupade granskningar, en uppföljningsgranskning samt granskning av delårsrapporten och årsredovisningen för 2022 (se bilagor).

Granskning av exploateringsredovisning, projekt Södra Stigamo

Syftet med granskningen var att bedöma om intäcks- och kostnadskalkyler samt övrig redovisning för exploateringsområde Södra Stigamo var relevanta samt bedöms de ge förutsättningar för en rättvisande redovisning av projektet. Revisionens sammanfattade bedömningen är att intäcks- och kostnadskalkyler samt övrig redovisning för exploateringsområde Södra Stigamo i huvudsak är relevanta samt att de nu ger förutsättningar för en rättvisande redovisning av projektet.

Med utgångspunkt i genomförd granskning har följande rekommendationer lämnades till *kommunstyrelsen*:

- ✓ att för kommande exploateringsverksamhet fortsätta arbeta enligt de rutiner och arbetssätt som arbetats upp för Södra Stigamo.
- ✓ att fortsatt följa projektet då ett antal stora frågor återstår som anslutning Riksväg 30, elanslutning m.m. Dessa frågor kan påverka det totala ekonomiska utfallet för projektet samt kräva uppdatering av budget/kalkyl för projektet.
- ✓ att utreda och besluta om räntekostnader bör belasta exploateringsprojekt i någon form. Detta då räntenivån stiger och stora exploateringskontrakt belastar kommunens likviditet. En förutsättning är dock att räntekostnaderna är aktiverbara.
- ✓ att säkerställa att slutredovisningar av exploateringsprojekt Södra Stigamo tas fram och redovisas enligt fastställd rutin. Kommunstyrelsen rekommenderas också överväga att införa en årlig sammanställd redovisning av projektets ekonomiska utfall. För exploatering, skattefinansierad och VA bör intäkt och kostnad särredovisas.

Granskning av resursfördelningen inom barn- och utbildningsnämnden

Syftet med granskningen var att undersöka och bedöma om barn- och utbildningsnämnden i Vaggeryds kommun har ett ändamålsenligt system för resursfördelning till förskolan och grundskolan. Revisionens sammanfattade bedömningen är att Vaggeryds kommun till viss del har ett ändamålsenligt system för resursfördelning till förskolan och grundskolan.

Med utgångspunkt i genomförd granskning har följande rekommendationer lämnades till *barn- och utbildningsnämnden*:

- ✓ att se över och vid behov förtydliga/justera ambitionsnivå (inkl. antal små-skolor) för nämnden/verksamheter.
- ✓ att föreslå kommunstyrelse/fullmäktige en översyn av kommunens nuvarande fördelningsmodell får att se om modellen i tillräcklig utsträckning beaktar skolstrukturen och det verkliga behovet inom BUN och dess verksamheter.
- ✓ att säkerställa att rektorer tilldelas tillräckligt med resurser så att dem har möjlighet att uppfylla lagkraven, de politiska ambitioner/mål som gäller för förskolan och grundskolan samt säkerställa god arbetsmiljö med sina medarbetare.
- ✓ att överväga att beakta fler faktorer vid fördelning av socioekonomiskt tillägg.
- ✓ att utveckla uppföljning och utvärdering av BUNs gällande resursfördelningsmodellens effekter på måloppfyllelse, likvärdigheten samt arbetsmiljön för medarbetare. Vid behov justera modellen för att på ett effektivt sätt rikta insatser för att höja måloppfyllelsen, stärka likvärdigheten samt förbättra arbetsmiljön för medarbetare.

Med utgångspunkt i genomförd granskning har följande rekommendationer lämnades till *kommunstyrelsen*:

- ✓ att — i sitt beredningsansvar säkerställa att resurser tilldelas BUN av kommunfullmäktige, som ger nämnden förutsättningar att bedriva grundskoleverksamhet så att skillnader mellan elevers förutsättningar uppvägs och en hög måloppfyllelse nås.
- ✓ att se över om principer, antagande och variabler som ligger till grund för beräkning av rambudget till BUN är relevanta med avseende på skolstruktur (Småskalighet) och övriga förutsättningar som råden idag.

Med utgångspunkt i genomförd granskning har följande rekommendationer lämnades till *kommunstyrelsen* och *barn- och utbildningsnämnden* att — säkerställa tillgången på ändamålsenliga lokaler som ger respektive skolenhet förutsättningar att i så hög grad som möjligt möta elevers behov av insatser inom ramen för den ordinarie undervisningen.

Granskning av kvalitet i hemtjänsten

Syftet med granskningen var att undersöka och bedöma om socialnämnden bedriver en tillräcklig styrning och uppföljning av kvalitet inom äldreomsorgen (fokus på hemtjänsten). Revisionens sammanfattade bedömningen är att socialnämnden till viss del säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av kvaliteten inom äldreomsorgen.

Med utgångspunkt i genomförd granskning har följande rekommendationer lämnades till *socialnämnden*:

- ✓ att anta ett övergripande styrdokument avseende ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom äldreomsorgen (hemtjänsten).
- ✓ att ta en aktivare roll i kvalitetsarbetet inom hemtjänsten.
- ✓ att vidta åtgärder för ökad personalkontinuitet i hemtjänsten.
- ✓ att vidta åtgärder för ökad utförandegrad och högre andel brukartid.
- ✓ att vidta åtgärder för att minska avvikelserna kopplade till läkemedelshantering
- ✓ att säkerställ kopplingen mellan handläggares utredning/beslut och innehållet i och upprättande av genomförandeplan samt social journal.
- ✓ att utveckla uppföljning av kvaliteten hos privata utförare av hemtjänst.

Övriga revisionsinsatser

Utöver ovan nämnda fördjupade granskningar har kommunrevisionen genomfört två övergripande förstudier/kartläggningar; 1) *kommunens hantering av skadesanering - Fenix 2* samt problem med elförsörjning på Stigamo. Dessa har betraktats som

förstudie/kartläggningen och därmed har underlaget och resultatet hanterats som internt arbetsmaterial, dvs. har inte publicerats. Däremot har de beaktats vid revisorernas ansvarsprövning.

Kommunens hantering av skadesanering - Fenix 2

Avseende hantering av skadeärende har revisorerna tagit del av underlag, träffat och intervjuat relevanta tjänstemän och politiker. Kommunrevisionen har bjudit in ks presidium men fått svaret att de inte har tid och i nästa skede att de hänvisar till tjänstemännen. Kommunrevision har begärt och tagit del av kommunstyrelsens skriftliga redogörelse (inkl. tillhörande underlag och beslut kopplat till ärenden) för hela processen från att skadan på Fenix 2 har konstaterats och fram till att beslut om att ge Gärehovs bygg uppdrag att "ÅTGÄRDA" felen. Revisorerna var framför allt intresserade av processen och hanteringen av anmälan till försäkringsbolag samt processen, hanteringen och beslut kring krav mot Gärehovs bygg inkl. beslut om att inte driva processen vidare. Revisorena beslutade att nöja sig med kommunstyrelsens redogörelse och inte vidta några ytterligare åtgärder i ärendet. Däremot ansåg revisorerna att det inte funnits tillräcklig juridisk kompetens i frågan och att någon juridisk process inte drivits mot Fenix.

Elförsörjning på Stigamo

Revisorerna fick uppgifter om att det enbart fanns bygg-el tillgängligt på Södra Stigamo. De företagsetableringar som är aktuella hade därmed inte elförsörjningen tillgodosedd. Revisorena var kritiska till att kommunen inte tillsett att energiförsörjningen är på plats. Med anledning av detta har ett antal frågor kopplat till elförsörjningen ställts till tekniska chefen och näringslivschefen att besvara. Enligt tekniska chefen var det anslutningsstopp för elanslutningar på Stigamo. Anslutningsstopp för 5 företag som hade nyttjandeavtal men inte påbörjat byggnation. Enligt uppgifter har anslutningstopp kommunicerats till de som ska bygga och inte till kommunen. Kommunen har tidigare inofficiellt fått till sig att det inte är något större problem att el-försörja norr om kommungränsen. Det inte funnits något avtal mellan kommunen och Jönköpings Energi gällande tidpunkten då energiförsörjningen ska vara tillgodosedd. De fyra företag som hade nyttjanderättsavtal hade dock meddelat att de vill förlänga i avvaktan på att frågan om energiförsörjning löses. Jönköpings Energi har meddelat att fördelningsstation kommer att finnas på plats 2023. Revisorerna konstaterar att frågan har väckts men inte är tillfredsställande hanterad. Revisorena beslutar att skicka en skrivelse till kommunstyrelsen med ett påpekande om att revisorena känner en oro för att energiförsörjningen inte är tillgodosedd.

2.2.3 Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Kommunallagen föreskriver att budgeten ska innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen redovisas de finansiella målen och verksamhetsmålen samt en utvärdering av måluppfyllelse.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Vaggeryds kommun har Deloitte AB granskat kommunens årsbokslut. Uttalanden kring granskningen av årsbokslutet lämnas i revisionsberättelsen samt i bifogad rapport från Deloitte. Uttalanden och bedömningar lämnas kring: om räkenskaperna är rättvisande, om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredställande, om den interna kontrollen varit tillräcklig, om balanskravet är uppfyllt samt om resultatet är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som ställts upp.

Den övergripande iakttagelser och bedömningen som lämnades i rapporten är;

- Årsredovisningen bedöms uppfylla de krav på innehåll som ställs på en årsredovisning i LKBR och RKR.
- Den finansiella redovisningen bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.
- Balanskravet är uppfyllt.
- De finansiella mål fullmäktige beslutat om redovisas i årsredovisningen liksom verksamhetsmålen.
- För de finansiella målen är samtliga fyra mål uppfyllda.
- Samtliga KF-mål bedöms som delvis uppfyllda. Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen görs delvis på utfall från tidigare år.
- Kommunstyrelsen har inte färdigställt utredningen om vilka anläggningstillgångar som är lämpliga att redovisa som finansiell leasing enligt RKR R5.
- Kommunstyrelsen redovisar de anställdas pensioner på ett sätt som inte helt uppfyller RKR:s rekommendationer.
- Kommunstyrelsen har genomfört en avsättning om 23 mnkr till medfinansiering av järnvägsprojektet Y:et. Det kan diskuteras om denna avsättning fullt ut uppfyller kraven på avsättning enligt RKR R9. (

Med utgångspunkt i genomförd granskning har följande rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen:

- att fortsätta arbetet med att förtydliga nämndernas bedömningskriterier till måluppfyllelsen av KF mål för verksamheten.
- att fortsätta sträva efter ökad måluppfyllelse.

- att färdigställa utredningen kring vilka leasade tillgångar som är lämpliga att redovisa som finansiell leasing enligt RKR 5.
- att tillämpa RKR:s rekommendation om redovisning av pensioner fullt ut
- att säkerställa och dokumentera om/att det finns en legal förpliktelse avseende järnvägsprojektet Y:et. Samt dokumentera varför förpliktelsen först 2022 anses uppfylla kraven på avsättning enligt RKR:s rekommendationer.

2.2.4 Lekmannarevision

Vi, lekmannarevisorer i Vaggeryds kommun har genomfört granskning av Vaggeryds Energi AB samt Vaggeryds-Skillingaryds Bostads AB.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi har planerat och genomfört granskningar för att i rimlig grad försäkra sig om att bolagens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagens interna kontroll är tillräcklig. Granskningen har utgått från de beslut bolagens ägare fattat och har inriktats på att granska att besluten verkställts samt att verksamheterna håller sig inom de ramar som bolagsordningarna anger. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Lekmannarevisionen har resulterat i följande bedömningar (gäller båda kommunala bolagen);

- ✓ att resp. bolags verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som uttrycks i bolagsordning och ägardirektiv.
- ✓ att resp. bolags verksamhet har bedrivits från ekonomisk synpunkt på ett tillfredsställande sätt.
- ✓ att resp. bolags interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

2.3 Kommunikation och information

Revisorerna i Vaggeryd kommun är väl kända för allmänheten, vilket medfört att information och kommunikation huvudsakligen skett i form av enskilda samtal med kommuninvånare som hört av sig till revisorerna. Förda samtal och/eller framförda synpunkter har rapporterats till revisionskollegiet.

3.2 Slutbedömning

Mot bakgrund av genomförda mötena, överläggningar, grundläggande och fördjupande granskning gör kommunrevision följande bedömningar.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Vaggeryds kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer att resultatet i årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat.

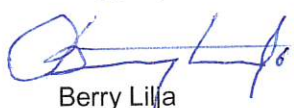
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är i allt väsentligt förenligt med de finansiella målen. Då det saknas tillräckliga underlag kan vi inte uttala oss om resultatet är förenligt med de verksamhetsmål (inriktningsmål) som fullmäktige beslutat om.

3.3 Uttalande

Mot bakgrund av genomförda mötena, överläggningar, grundläggande och fördjupande granskning gör kommunrevision följande uttalande i ansvarsfrågan.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar nedan samt enskilda ledamöterna i Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, valnämnden, överförmyndare, kommunalförbund - Samverkan

Vaggeryd den 18 april 2023

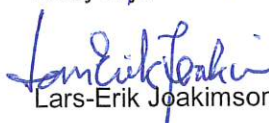



Berry Lilja




Daniel Paulsson

Inger Strandlund

Lars-Erik Joakimson

Sture Filipsson