

Plats och tid: Valdemarsviks Folkets Hus, 2024-05-06, kl. 19:00

- Upprop
- Val av två protokollsjusterare. Justering sker 14 maj kl 15:00 på Strömsvik.

Nr	Dnr	Ärende	Ev. beredande instans & kommentar
1	KF-KF.2024.1	Sammanträdets behöriga kungörande	
2	KF-KF.2024.2	Allmänhetens frågestund	
3	KF-KF.2024.3	Information kommunfullmäktige	
4	KS-SA.2024.31	Årsredovisning 2023	KS § 67/24
5	KS-SA.2024.48	Revisionsberättelse 2023 för Valdemarsviks kommun samt granskningsrapport för de kommunala bolagen	
6	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet 2023	
7	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen 2023	
8	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för krisledningsnämnden 2023	
9	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för miljö- och byggnämnden 2023	
10	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för sociala myndighetsnämnden 2023	
11	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för överförmyndaren 2023	
12	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för valnämnden 2023	
13	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för valberedningen 2023	
14	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för demokratiberedningen 2023	
15	KS-SA.2024.48	Frågan om ansvarsfrihet för beredningen för översiktlig planering 2023	

16	KS-SA.2024.33	Ombudgetering av anslag	KS § 68
17	KF-KF.2024.4	Motioner, interpellationer och frågor	
18	KF-KF.2024.5	Avslutning	

Förslag och yrkanden som ska lämnas på sammanträdet lämnas skriftligt till presidiet under sammanträdet (Kommunfullmäktiges arbetsordning § 25).

Kommunfullmäktiges sammanträden är offentliga. Allmänheten kan även följa sammanträdet via livesändningen på kommunens hemsida.

Handlingar finns att hämta i receptionen på kommunkontoret Strömsvik.

Allmänhetens frågestund

Allmänheten ges tillfälle att ställa frågor till kommunfullmäktige vid sammanträdet enligt § 38 i arbetsordningen för kommunfullmäktige. Fråga ska vara inlämnad till sekreteraren (dennis.callejas.gidlund@valdemarsvik.se) skriftligt senast torsdagen 2 maj.

Mathias Knutsson
Ordförande

Dennis Gidlund
Sekreterare



(1)

KF-KF.2024.1

Sammanträdets behöriga kungörande

Kommunfullmäktiges beslut

Sammanträdet är behörigt kungjort.

Ärendebeskrivning

Kallelse till dagens sammanträde har varit anslagen på anslagstavlan på kommunens hemsida under tiden 2024-04-26 till 2023-05-06.

Personlig kallelse har skickats till kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare.

Justerare

.....

.....

.....



(2)

KF-KF.2024.2

Allmänhetens frågestund

Kommunfullmäktiges beslut

Frågorna ställs och besvaras.

Ärendebeskrivning

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning ska allmänheten beredas tillfälle att ställa frågor vid följande sammanträden:

- När årsredovisningen behandlas.
- När budgeten behandlas.

Till dagens sammanträde har följande frågor inkommit;

Justerare

.....

.....

.....



(3)

KF-KF.2024.3

Information kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

Informationen läggs till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Ekonomisk uppföljning

Per Hollertz (M) redogör för ekonomisk uppföljning till och med mars.

Yttrande från kommunstyrelsen gällande kommunrevisionens granskning om avtalshantering

Kommunstyrelsen har lämnat yttrande till kommunrevisionen avseende avtalshantering och redovisas till kommunfullmäktige.

Rapport om motioner till kommunfullmäktige

Rapport om motioner som inte behandlats per 2023-12-31 redovisas till kommunfullmäktige. Rapporten ska även innehålla status i motioner som kommunfullmäktige bifallit under föregående år men inga motioner bifölls i kommunfullmäktige under 2023.

Information om EU-valet

Valnämndens ordförande Bernt Janhäger (M) informerar om EU-valet 2024.

Övrig information



KS § 63

KS-SA.2024.3

Ekonomisk uppföljning 2024

Kommunstyrelsens beslut

Rapporten godkänns och läggs till handlingarna

Ärendebeskrivning

I följande rapport har kända förändringar utifrån prognosen per februari tagits med. Det är en förstärkning på finansieringen men även en något starkare prognos för samhällsbyggnadssektorn.

Mnkr	Budget	Prognos	Avvikelse
Verksamheterna	550,0	570,0	-20,0
Finansiering	539,1	544,5	+5,4
Summa (årets resultat)	-10,9	-25,5	-14,6

Det ekonomiska arbetet under mars månad

Under mars månad har fokus legat dels på räkenskapsammandraget som skickades in till SCB den 12/4 och dels revisionen av årsbokslutet och det gångna året 2023.

I arbetet med verksamheterna har det framförallt handlat om att beräkna besparingar och åtgärder för att nå budget i balans. Dessa skall redovisas till kommunstyrelsen i maj. Det är i första hand de verksamheter som redovisar underskott inom samhällsbyggnadsverksamheten och Stöd & omsorg som tyngden har lagts.

De flesta verksamheter har nu en budget att förhålla sig till. Inom Samhällsbyggnad kvarstår dock en del frågor innan budgetens slutliga summor kan läggas.

Att prognosen för samhällsbyggnad kan stärkas efter pågående genomgångar med ca 4,5 mnkr torde stå klart. Det handlar framför allt om hyrorna men även något bättre prognos på Gatukontoret. Behovet av en taxeöversyn inom de avgiftsfinansierade verksamheterna är stort.

Justerare

.....

.....



KS § 63

KS-SA.2024.3

Budgetavvikelsen på verksamheterna är då justerad till -20,0 (-24,5) där Stöd och omsorg prognostiserar -6,1 mnkr, Samhällsbyggnad -10,0 mnkr och det kvarvarande besparingsbetinget på -3,9 mnkr finns kvar.

Arbetet med uppföljningen per mars månad pågår nu intensivt och ytterligare analyser och förtydligande kommer att behandlas på respektive utskott. Därefter kommer ärendet avseende mars månads uppföljning med bland annat den rullande månadsuppföljningen och uppdaterade åtgärdsplaner att redovisas på kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

Ekonomisk uppföljning mars

Beslutet skickas till

Ekonomichef
Kommunfullmäktige för kännedom

Justerare

.....

.....



KS § 66

KS-SA.2024.12

Kommunrevision - granskning av avtalshantering

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen antar förvaltningens yttrande som sitt och överlämnar detta till kommunrevisionen.

Ärendebeskrivning

I skrivelse daterad 2024-01-25 översänder kommunrevisionen EY:s granskning av avtalshantering.

Kommunrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa dokumenterade riktlinjer och tydliga rutiner för vad som gäller vid uppföljning av avtal.
- Säkerställa att samtliga avtal följs upp utifrån det tidsintervall som framgår av avtalet, exempelvis genom att använda bevakningsfunktionen i kommunens systemstöd.
- Upprätta kommungemensamma mallar till stöd för arbetet med att utforma avtal.
- Arbeta för en sammanhållen registrering av avtal.

Granskningens syfte var att bedöma kommunens hantering av avtal, om det finns ändamålsenliga rutiner för avtalsförvaltning och kvalitetssäkring av avtal samt om det finns en tillräcklig uppföljning av ingångna avtal. Den sammanfattande bedömningen är att kommunens avtalshantering är till viss del ändamålsenlig.

Förvaltningens yttrande

Förvaltningen delar i huvudsak revisionens uppfattning och rapportens bild av avtalshanteringen i Valdemarsviks kommun. En del av arbetet som fordras för att leva upp till Kommunrevisionens rekommendationer har påbörjats och en avstämning bör ske i samband med internkontrollen att rekommendationerna efterlevts. Kommunstyrelsen kan därmed anta rekommendationerna som sina.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse med förslag till yttrande

----- Beslutet skickas till

Kommunrevisionen
Ekonomichefen
Akten

Justerare

.....

.....

Granskning av avtalshantering

Valdemarsvik kommun



Innehåll

1.	Sammanfattning	2
2.	Inledning	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Genomförande och avgränsning	3
2.4.	Revisionskriterier	4
3.	Styrning och ledning	5
3.1.	Inköps- och upphandlingsorganisationen	5
3.1.1.	Riktlinjer för inköp och upphandling	5
3.1.2.	Rutin för registrering och förlängning av avtal	6
3.2.	Bedömning	6
4.	Kvalitet vid utformning av avtal	8
4.1.	Stickprovsundersökning	8
4.2.	Iakttagelser stickprov	9
4.3.	Bedömning	9
5.	Uppföljning av avtal	10
5.1.	Intern kontroll	10
5.2.	Uppföljning av avtal	10
5.3.	Bedömning	11
6.	Slutsats	12
7.	Källförteckning	14
8.	Revisionskriterium	15
8.1.	Kommunallagen (2017:725)	15
8.2.	Lagen om offentlig upphandling	15

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Valdemarsviks kommun granskat kommunstyrelsens kvalitetssäkring vid utformande av avtal samt om en tillräcklig uppföljning av ingångna avtal sker.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelfunktioner i arbetet med avtalshantering. Granskningen grundas också på dokumentstudier av kommungemensamma och verksamhetsspecifika styrande dokument och rutiner. Inom ramen för granskningen har det också genomförts en stickprovsundersökning av tio avtal.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens avtalshantering till viss del är ändamålsenlig. Bedömningen grundar sig på att det finns en organisation för avtalshantering där det övergripande ansvaret för upphandling och avtal ligger. Vi noterar att det finns ett pågående arbete med att revidera rutiner och riktlinjer gällande avtalshantering vilket bedöms positivt då dessa dokument idag inte bedöms ändamålsenliga.

Den genomförda stickprovsundersökningen visar att kontrollerade avtal till stor del är ändamålsenliga, men att användande av kommunövergripande mallar kan bidra till att stärka kvaliteten vid upprättande av avtal. Vi ser också ett behov av rutiner för att säkerställa en sammanhållen registrering av avtal.

Vi bedömer vidare att uppföljningen av avtal behöver stärkas. Vi bedömer det som en brist att det inte finns dokumenterade tillvägagångssätt avseende vad avtalsuppföljningen ska innehålla och hur ofta uppföljning ska ske. Kommunen har i sin interna kontroll identifierat brister i avtalsuppföljningen men inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att rutiner kring avtalsuppföljningen stärks.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa dokumenterade riktlinjer och tydliga rutiner för vad som gäller vid uppföljning av avtal.
- ▶ Säkerställa att samtliga avtal följs upp utifrån det tidsintervall som framgår av avtalet, exempelvis genom att använda bevakningsfunktionen i kommunens systemstöd.
- ▶ Upprätta kommungemensamma mallar till stöd för arbetet med att utforma avtal.
- ▶ Arbeta för en sammanhållen registrering av avtal.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Valdemarsviks kommun ingår årligen en mängd avtal. Kommunen har även delar av verksamheten som bedrivs via avtalssamverkan med andra kommuner.

I avtalshanteringen finns ett antal risker såsom bristande riktlinjer, rutiner, otillräcklig kompetens eller medvetenhet om riktlinjer och rutiner samt inte minst bristande uppföljning och kontroll av avtal. Brister i hanteringen riskerar att medföra stora kostnader och suboptimering för en kommun.

Mot bakgrund av ovanstående har revisorerna beslutat att granska kommunens kvalitetssäkring vid utformande av avtal samt vilken uppföljning av ingångna avtal som sker.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma kommunens hantering av avtal, om det finns ändamålsenliga rutiner för avtalsförvaltning och kvalitetssäkring av avtal samt om det finns en tillräcklig uppföljning av ingångna avtal. I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

- ▶ Finns ändamålsenliga styrdokument och rutiner för avtalsförvaltning?
- ▶ Finns en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning i kommunens avtalsförvaltning?
- ▶ Säkerställer kommunstyrelsen kvaliteten vid utformning av avtal?
 - Finns definierade avtalsparter?
 - Framgår avtalets avsikt?
 - Är avtalen tidsbestämda?
 - Framgår det av avtalet hur den avtalade tjänsten/produkten ska följas upp?
- ▶ Finns ändamålsenliga rutiner för avtalsuppföljning och säkerställs det att rutinerna följs?
- ▶ Finns en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning i kommunens avtalsuppföljning?

2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och har genomförts under perioden oktober till december 2023. Granskningen har genomförts genom stickprovskontroller, dokumentstudier och intervjuer med ansvariga för avtalshanteringen. Dokumentstudierna innefattar styr- och uppföljningsdokument. Stickproven

omfattar ett urval om 10 avtal uppdelade på olika avtalskategorier. Urvalet har fastställts av revisorerna.

2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier, för att läsa mer om revisionskriterierna se avsnitt 8.

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Lagen om offentlig upphandling
- ▶ Kommunala mål, policy och riktlinjer eller liknande

3. Styrning och ledning

3.1. Inköps- och upphandlingsorganisationen

Av kommunens riktlinjer för upphandling och inköp framgår att kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för upphandlings- och inköpsfrågorna i kommunen. I ansvaret ingår att fatta strategiska beslut som påverkar kommunövergripande upphandlingskrav avseende exempelvis kvalitet, miljö och etik.

Kommunchef och stab har genom upphandlingsenheten huvudansvar för kommunövergripande upphandlingar. Av intervju framgår att upphandlingsenheten även medverkar i tecknande av sektorspecifika avtal vid behov. I uppdraget ingår även att genomföra samordnade upphandlingar, ha en stödjande och konsultativ roll kring upphandlingsfrågor, publicera upphandlingar i relevanta upphandlingsdatabaser, ge information om upphandlade avtal samt att teckna avtal inom beslutade områden. Upphandlingsenheten ska bidra med konsultation och utbildning till verksamheterna vid behov. Enheten består av två personer som inte renodlat arbetar med frågor rörande upphandlingar.

Respektive sektor ansvarar, enligt Riktlinje för upphandling och inköp, för att den personal som handlägger upphandlings- och inköpsärenden har den kunskap som krävs kring gällande lagstiftning och riktlinjer samt hur dessa ska tillämpas. Vidare framgår att sektorerna medverkar i och verkar för samordnad upphandling och ansvarar också för att genomföra sektorspecifika upphandlingar. Sektorerna ansvarar för att ha kännedom om och att använda sig av de ramavtal och andra avtal som upphandlats. Sektorchef ansvarar för att styrdokument och rutiner följs och rapporteras till kommundirektör. Entreprenadupphandlingar genomförs till största del av berörd sektor.

3.1.1. Riktlinjer för inköp och upphandling

Kommunen har en fastställd upphandlingspolicy. Till denna finns en fastställd riktlinje för upphandling och inköp som beslutats av kommunstyrelsen den 18 augusti 2015. Riktlinjen för upphandling och inköp omfattar all upphandling och inköp av varor, tjänster och entreprenader inom kommunen. Kommunstyrelsen ansvarar för att följa upp tillämpningen av riktlinjerna. Beslut om att revidera de båda styrdokumenterna kommer att hanteras av kommunfullmäktige i början av 2024.

Avtal som tecknas inom kommunen ska enligt kommunens riktlinjer för upphandling och inköp ha tydliga uppföljningsdirektiv. De ska vara skrivna på ett sådant sätt som möjliggör uppföljning av bland annat kvalitet, volym och pris. En tydlig kravspecifikation ska finnas samt tydliga kvalitetskriterier med tillhörande nyckeltal. Kvalitetskriterier och nyckeltal ska enligt riktlinjen följas upp löpande under avtalsperioden. Det finns inte beskrivet på vilket sätt och med vilken frekvens uppföljning ska ske och inte heller hur det kontrolleras att uppföljningar genomförs.

Avtal med privata utförare ska utformas så att det tydligt framgår hur samverkan mellan beställaren och utföraren ska genomföras och hur brister i verksamheten ska hanteras. Även huvudmannens möjligheter att besluta om sanktioner eller häva ett avtal ska vara reglerat i avtalet. Det ska framgå att utföraren biträder kommunen vid uppföljning och utvärdering av verksamheten och lämnar uppgifter som är nödvändiga för uppföljningen.

3.1.2. Rutin för registrering och förlängning av avtal

I kommunens rutin för avtalshantering i Castor beskrivs att alla avtal "av vikt" ska registreras i ärendehanteringssystemet Castor. En sådan registrering möjliggör att lägga bevakning på avtalen samt att ta fram listor till ansvarig handläggare. I rutin för avtalshantering framgår att bevakning ska läggas in vid behov. Avtal av mindre vikt ska enligt utskottens dokumenthanteringsplaner förvaras digitalt eller på papper i närarkiv, dock är inte definierat vad som avses med "avtal av vikt" eller "avtal av mindre vikt". När ett avtal blir inaktuellt görs en akt och arkiveras enligt rutin. Avtalets typ avgör om det bevaras eller gallras efter 2 år, vilket framgår av kommunens dokumenthanteringsplaner.

Samtliga avtal kräver systematisk förvaring och ska, enligt sektorernas dokumenthanteringsplaner, diarieföras. Kommunen använder sig av olika avtalsdatabaser för registrering av avtal; Tendsign och e-Avrop samt ärendehanteringssystemet Castor. Kommunens registrator ansvarar för att avtal registreras korrekt. Verksamheterna har också egna administrativa resurser med tillgång till avtalsdatabaserna. Av intervjuer och dokumentstudier framgår att avtal även kan sparas i pärmar, således finns risk att samtliga avtal inte är registrerade i databaserna.

I intervju framkommer att en sammanhållen registrering av avtal som regel ska genomföras, det vill säga att samtliga bilagor registreras tillsammans med avtalet i databasen. Någon dokumentation kring detta framkommer dock inte av genomgångna riktlinjer och rutiner.

I intervju framkommer att det finns en funktion i avtalsdatabasen för att lägga in datum för påminnelser gällande utgångsdatum eller förlängning. Påminnelsen skickas ut till den som är registrerad som avtalsansvarig. Kommunens upphandlare är registrerad som avtalsansvarig för samtliga avtal som tecknats genom upphandling. När det gäller förlängning av avtal sätts påminnelse ofta sex månader innan avtalet upphör. När avtal upphör helt sätts bevakning tidigare då det tar längre tid att genomföra en upphandling.

3.2. Bedömning

Bedömningen är att kommunstyrelsen delvis har säkerställt att det finns en ändamålsenlig organisation för deras avtalshantering. Vi ser det som fördelaktigt att det finns kommunövergripande styrande policys och rutiner, dock ser vi brister i att dokumenten inte uppdaterats regelbundet. Det finns också brister i hur

styrdokumenten reglerar uppföljning av avtal. Det bör även finnas nedtecknade rutiner kring sammanhållen registrering. Vi noterar att det pågår ett arbete med att revidera de styrande dokumenten.

Det är positivt att de finns en kommunövergripande upphandlingsenhet som har det övergripande ansvaret för upphandling och avtal. Dock konstateras att det finns en sårbarhet i en liten organisation där kompetens finns hos enskilda individer. Det är således viktigt att säkerställa att rutiner och riktlinjer finns nedtecknade och att kompetensöverföring sker.

Vi bedömer att inköps- och upphandlingsenheten på ett tydligare sätt behöver säkerställa att rutinerna för avtalshantering följs genom löpande utbildningsinsatser och kompetensutveckling ute i verksamheterna. En starkare kontroll och styrning hade kunnat medföra att registrering och förnyelse av avtal hanteras på ett korrekt och enhetligt sätt i organisationens samtliga delar. Vi kan konstatera att verksamheten är medveten om vikten av registrering och förnyelse av avtal och att detta påtalas, men att det inte följs fullt ut.

4. Kvalitet vid utformning av avtal

Kommunens upphandlingssystem innehåller en mall för utformning av avtal. Mallen ska följas inför varje ny upphandling. Utöver ovanstående finns idag inga ytterligare mallar att använda sig av vid tecknande av avtal. I den mån det finns nationella mallar används dessa. Kommunen har påbörjat ett arbete med att utforma en grundmall för avtal, som varje sektor kan anpassa efter områdesspecifika behov. Arbetet har dock inte slutförts på grund av personalförändringar. Man ser också en risk i att avtalsmallar lätt blir inaktuella.

I regel leder upphandlingsenheten arbetet med att ta fram nya avtal vid upphandlingar. I övriga fall ansvarar respektive tjänsteperson för utformningen av avtal. Det finns ingen anställd kommunjurist. Vid behov finns möjlighet att ta in konsulter för experthjälp.

4.1. Stickprovsundersökning

I stickprovsgranskningen har sammanlagt tio avtal kontrollerats. I urvalet av stickproven har ambitionen varit att fånga olika typer av avtal som tecknas i verksamheten med syfte att få en bredd i iakttagelserna. Ett av avtalen är ett överlåtelseavtal som inte fullt ut går att följa upp på ett jämförbart sätt med övriga stickprov.

Avtalen har kontrollerats utifrån följande frågor:

- ▶ Finns definierade avtalsparter?
- ▶ Framgår vem som är ansvarig för avtalet?
- ▶ Är avtalets innehåll och omfattning tydligt formulerat?
- ▶ Finns det en tydlig prisklausul?
- ▶ Finns det en förlängningsklausul? Är den tydlig?
- ▶ Finns det en uppsägningsklausul? Är den tydlig?
- ▶ Är avtalen tidsbestämda?
- ▶ Finns en omförhandlingsklausul?
- ▶ Är avtalet undertecknat av båda parter? Framgår titel för kommunens undertecknare?
- ▶ Framgår det av avtalet hur den avtalade tjänsten/produkten ska följas upp?

I tabellen framgår nämnda kontrollfrågor och resultat för de granskade avtalen. I nästa avsnitt (avsnitt 5) beskriver vi mer ingående hur uppföljning av avtalen sker.

Kontrollpunkt	Resultat
Definierade avtalsparter	10 av 10
Ansvarig kontaktperson	7 av 10
Innehåll	6 av 10
Pris	9 av 10

Information om förlängning/uppföljning	8 av 10
Avtalstid	10 av 10
Underskrift	10 av 10

4.2. Iakttagelser stickprov

I samtliga stickprov är avtalet undertecknat och parter framgår tydligt. I två av avtalen saknas undertecknares titel vilket försvårar kontroll av behörighet. I ett fall saknas även organisationsnummer på motparten, vilket bör finnas med i händelse av tvist.

I fyra av de granskade avtalen är det inte möjligt att få en fullständig bild av avtalets innehåll. Bland annat hänvisas till beställnings- och upphandlingsdokument som inte finns bifogade vilket gör det svårt att avläsa avtalets omfattning och pris. Även villkor rörande uppföljning och avstämning av ÄTA¹ bör finnas inskrivet, men huruvida så är fallet går inte att avgöra då hänvisade bilagor inte finns sparade tillsammans med avtalet. I avtal gällande värdskap på Ämtö hänvisas till ett nyttjanderättsavtal som inte finns med. Information om förlängning och uppsägning finns med i åtta av tio granskade avtal.

4.3. Bedömning

Med grund i stickprovsresultatet bedömer vi att det delvis finns en god kvalitet vid utformningen av avtal. Organisationen bedöms ha fungerande rutiner gällande signering och definierade avtalsparter finns med i samtliga granskade avtal. Att titel på undertecknare saknas i två av tio avtal kan ses som en brist även om det är svårt att dra några generella slutsatser av underlaget.

En slutsats av stickprovsgranskningen är att avtalen i flera fall inte bedöms kompletta då man hänvisar till bilagor som inte finns registrerade tillsammans med avtalet. Att samtliga till avtalet tillhörande handlingar inte registreras tillsammans med avtalet bedöms vara en brist. Rekommendationen är att arbeta för en sammanhållen registrering av avtal oavsett om avtal sparas digitalt eller i pappersform.

Det pågår arbete med att ta fram riktlinjer, rutiner och mallar för hantering av avtal. Detta i kombination med praktiskt stöd till verksamheterna kan skapa förutsättningar för en ändamålsenlig avtalshantering och kvalitet. Vi ser dock en avsaknad av kontroll att samtliga enheter följer de styrande dokumenten, vilket vi bedömer vara en brist.

¹ Förkortning för ändring, tillägg och avgående, används i byggbranschen gällande förändring av ursprungligt kontrakt.

5. Uppföljning av avtal

5.1. Intern kontroll

I uppföljning av internkontroll för 2021-2022 framkommer att kommunen identifierat flera brister kopplat till hantering av upphandling och avtal. Uppföljningen visar att det finns betydande brister i hur kommunen utövar betalkontroller och arbetar med uppföljning av upphandling och inköp, vilket också bekräftas i intervjun. Det framgår vidare att det saknas gemensamma rutiner för den praktiska hanteringen av avtal vilket gör att man i efterhand inte kan ta fram information om vilka avtal som ingåtts. Uppföljningen av den interna kontrollplanen innehåller förslag på åtgärder inom de områden som det konstaterats brister.

2023 års kontrollplan innehåller en kontrollpunkt om att ingångna avtal finns registrerade och underskrivna av behörig person vilket följs upp genom genomgång av avtal. Sannolikheten att risken uppstår bedöms som hög då kommunens egna stickprov i samband med internkontroll har visat att kunskapen i organisationen kring vem som får ingå vilka avtal i kommunen har varit begränsad. Konsekvensen bedöms som kännbar då ingångna avtal kan gå stick i stäv med befintliga avtal eller inte vara i linje med kommunens behov. Att indexuppräknings inte görs har identifierats som ytterligare en risk och finns med som en punkt i 2023 års kontrollplan. Sannolikheten bedöms i internkontrollen som möjlig då kommunens rutiner för avtalsuppföljning är i behov av en uppdatering.

5.2. Uppföljning av avtal

I intervju framkommer att upphandlingsenheten håller på att se över rutiner och riktlinjer kring upphandling, inköp och hantering av avtal utifrån identifierade brister. Det pågår arbete med att ta fram nya riktlinjer för att komma till rätta med bristerna.

Kommunens avtalsdatabas har en funktion för att lägga in bevakning när avtalen ska följas upp. Det finns även en funktion som möjliggör för verksamheten att registrera klagomål eller synpunkter gällande kvalitén på varor och tjänster som köps in. Vid intervju framkommer att ingen av dessa funktioner används idag. När indexuppräknings av hyresavtal ska göras skickar upphandlingsenheten ut en indexmall till ansvarig för avtalet. Det ska finnas bevakning i avtal som ska indexuppräknas. Av intervjuerna framkommer att det inte förekommer i samtliga fall.

Av program för uppföljning av privata utförare framkommer att nämnderna ska reglera hur och när verksamhet av privata utförare ska följas upp. Detta ska regleras i avtal mellan kommunen och utföraren. I praktiken ligger en stor del av den verksamhet som använder sig av privata utförare i Valdemarsviks kommun under kommunstyrelsen. Detta medför att avtal tecknas direkt med kommunstyrelsen. Det framkommer inte på vilket sätt uppföljning och kontroll av avtal med privata utförare

ska ske. I genomgång av underlag samt kommunstyrelsens protokoll för 2022 och 2023 finns ingen dokumentation av systematisk uppföljning av avtal med privata utförare.

Vi har tagit del av ett utkast på reviderad rutin för avtalshantering i Castor. I utkastet har det förtydligats hur bevakning/påminnelser ska användas samt att avtalsanvändaren ska knytas till en funktionsbrevlåda för att säkerställa att ansvaret för avtalet blir funktionsbundet, snarare än personbundet. Vidare det gjorts förtydliganden om hur avtalen ska registreras för att förbättra sökbarheten. Varje sektor kommer enligt förslag på reviderad rutin ansvara för att årligen gå igenom avtal och lämna en lista över ärenden till kansliet för hantering. Detta för att säkerställa en regelbunden översyn av avtalen.

Upphandlingsverksamheten har som ambition att påbörja ett arbete med fokus på att implementera upphandlingsmyndighetens upphandlingsprocess i verksamheterna. De största fokusområdena kommer att bli förberedelse och förvaltning av avtal. I det förberedande arbetet ska det, enligt förslag på nya riktlinjer för hantering av upphandling och avtal, tas fram en checklista för kontroll och uppföljning som är unik för aktuellt avtal.

5.3. Bedömning

Vi bedömer att det saknas ändamålsenliga rutiner för avtalsuppföljning samt att det inte på ett tillräckligt sätt säkerställs att rutinerna följs.

Det är positivt att det har genomförts flera kontroller av avtalshantering inom ramen för kommunstyrelsens interna kontrollplan. Kommunen har uppmärksammat riskerna med en bristande avtalshantering, identifierat brister samt definierat förslag på åtgärder. Däremot bedömer vi att kommunstyrelsen inte fullt ut har säkerställt att det har vidtagits åtgärder inom de områden där det konstaterats brister. Bedömningen görs mot bakgrund av att det kvarstår brister vad gäller exempelvis bevakning av att uppföljningar genomförs.

Idag ligger bevakning för uppföljning på enskild individ vilket vi anser vara en brist. Här finns en förbättring i förslag till reviderad rutin för avtalshantering där bevakning aviseras till funktionsbrevlåda för ansvarig sektor. Vi bedömer det som positivt att åtgärder identifierats och understryker vikten av att riktlinjerna fastställs och implementeras i verksamheten.

Även om varje avtal är unikt anser vi att det vore en fördel om det fanns kommungemensamma riktlinjer/rutiner som skapar ramarna eller någon form av lägstanivå för hur avtalen ska utformas och följas upp.

6. Slutsats

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens avtalshantering till viss del är ändamålsenlig. Vår bedömning grundar sig på att det finns organisation för avtalshantering där det övergripande ansvaret för upphandling och avtal ligger. Vi ser att det finns ett pågående arbete med att revidera rutiner och riktlinjer gällande avtalshantering vilket bedöms positivt då dessa dokument idag inte bedöms ändamålsenliga.

Vidare bedömer vi att de avtal som kontrolleras via stickprov till stor del är ändamålsenliga, men att användande av kommunövergripande mallar kan bidra till att stärka kvaliteten vid upprättande av avtal. Vi ser också ett behov av rutiner för att säkerställa en sammanhållen registrering av avtal.

Däremot bedömer vi att uppföljningen av avtal behöva stärkas. Vi bedömer det som en brist att det inte finns dokumenterade tillvägagångssätt avseende vad avtalsuppföljningen ska innehålla och hur ofta uppföljning ska ske. Även om alla avtal är unika i sig anser vi det vara fördelaktigt med rutiner som skapar ramarna för hur avtalsuppföljningen ska gå till och vad uppföljningen ska innehålla. Likaså ser vi det som en brist att kommunen inte använder bevakningsfunktionerna för att säkerställa att avtalsuppföljning sker enligt plan.

Kommunen har i sin interna kontroll identifierat brister i avtalsuppföljningen men inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att rutiner kring avtalsuppföljningen stärks. En god intern kontroll och tydliga åtgärder kan minska risken för att det förekommer avtal som inte följs upp.

Revisionsfråga	Svar
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Finns ändamålsenliga styrdokument och rutiner för avtalsförvaltning? 	<p>Delvis. De styrdokument som idag finns är i behov av revidering för att tydligare klargöra rutiner kring avtalsförvaltningen. En tydligare kontroll och styrning hade kunnat medföra att registrering och förnyelse av avtal hanteras på ett mer korrekt och enhetligt sätt.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Finns en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning i kommunens avtalsförvaltning? 	<p>Ja. Upphandlingsenheten ansvarar för kommunens avtalsförvaltning.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Säkerställer kommunstyrelsen kvaliteten vid utformning av avtal? <ul style="list-style-type: none"> ○ Finns definierade avtalsparter? 	<p>Delvis. Av stickprovgranskning framgår att det finns definierade avtalsparter och att avtalets avsikt framgår. Granskade avtal är tidsbestämda och det framgår av avtalen hur uppföljning ska ske. Dock</p>

<ul style="list-style-type: none"> ○ Framgår avtalets avsikt? ○ Är avtalen tidsbestämda? ○ Framgår det av avtalet hur den avtalade tjänsten/produkten ska följas upp? 	<p>framkommer i utredningen att det saknas mallar för utformning av avtal.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Finns ändamålsenliga rutiner för avtalsuppföljning och säkerställs det att rutinerna följs? 	<p>Nej. De styrdokument och rutiner som idag är gällande bedöms inte vara ändamålsenliga. Dock pågår ett arbete med att förnya styrdokument och rutiner. Det finns idag inget systematiskt arbete med att följa upp efterlevnad av rutiner och riktlinjer.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Finns en ändamålsenlig roll- och ansvarsfördelning i kommunens avtalsuppföljning? 	<p>Delvis. Det pågår ett arbete med att tydliggöra ansvarsfördelning i avtalsuppföljningen.</p>

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Säkerställa dokumenterade riktlinjer och tydliga rutiner för vad som gäller vid uppföljning av avtal.
- ▶ Säkerställa att samtliga avtal följs upp utifrån det tidsintervall som framgår av avtalet, exempelvis genom att använda bevakningsfunktionen i kommunens systemstöd.
- ▶ Upprätta kommungemensamma mallar till stöd för arbetet med att utforma avtal.
- ▶ Arbeta för en sammanhållen registrering av avtal.

Anna Färdig
EY

Linnéa Johansson
EY

Johanna Rössberger
EY

7. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Upphandlare, Valdemarsviks kommun
- ▶ Kommunsekreterare, Valdemarsviks kommun

Analyserade dokument

- ▶ Avtalshantering i Castor 2011-11-14
- ▶ Avtalshantering reviderad
- ▶ Internkontrollplan 2023
- ▶ Valdemarsviks kommun – Kommunfullmäktige 2018-12-17 Program för uppföljning av privata utförare i Valdemarsviks kommun
- ▶ Valdemarsviks kommun – Kommunstyrelsen 2015-09-14 Riktlinje för upphandling och inköp
- ▶ Valdemarsviks kommun – Kommunstyrelsen 2023-04-11 Uppföljning av kungemensam internkontrollplan 2021-2022
- ▶ Valdemarsviks kommun – Riktlinjer för upphandling och inköp – Nytt förslag
- ▶ Valdemarsviks kommun – Upphandlingspolicy – Nytt förslag

8. Revisionskriterium

8.1. Kommunallagen (2017:725)

Det är enligt 6 kap. 1 § styrelsens uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnder. Kommunstyrelsen ska, enligt 6 kap. 2 §, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunallagens 6 kap 6 § anger att nämnderna inom sitt ansvarsområde ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer, samt i enlighet med lagar och författningar som gäller för verksamheten.

8.2. Lagen om offentlig upphandling

Lagen om offentlig upphandling (LOU 2016:1 145) reglerar inköp och upphandlingar inom offentlig verksamhet. De grundläggande principerna i lagstiftningen är att offentlig verksamhet, vid upphandling, ska behandla leverantörer på ett likvärdigt, icke-diskriminerande, öppet, sätt. Sedan 1 januari 2017 är det obligatoriskt att kommunicera elektroniskt vid upphandlingar.

Myndigheten ska i något av upphandlingsdokumenten ange den grund för utvärdering av anbud som den avser att använda. Direktupphandlingsgränsen var vid granskningstillfället och fram till 2022-01-31 på 626 284 sek. Därefter höjs gränsvärdet till 700 000 sek. Vid direktupphandling ska den upphandlande myndigheten anteckna skäl för direktupphandling och annat av betydelse om upphandlingens värde överstiger 100 000 kronor. Myndigheten ska ha riktlinjer för direktupphandling.

Den upphandlande myndigheten ska tilldela den leverantör ett kontrakt vars anbud är det ekonomiskt mest fördelaktiga för myndigheten. Anbudet ska utvärderas på någon av följande grunder:

1. Bästa förhållandet mellan pris och kvalitet
2. Pris
3. Kostnad²

² Enligt LOU (2016:1 145) avser kostnad den totala kostnad som ett avtal innebär, exempelvis kommunens omställningskostnader i samband med tecknande av avtal.



Revisionen

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av avtalshantering

EY har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av avtalshantering. Granskningens syfte var att bedöma kommunens hantering av avtal, om det finns ändamålsenliga rutiner för avtalsförvaltning och kvalitetssäkring av avtal samt om det finns en tillräcklig uppföljning av ingångna avtal. Vår sammanfattande bedömning är att kommunens avtalshantering till viss del är ändamålsenlig.

Bedömningen grundar sig på att det finns en organisation för avtalshantering där det övergripande ansvaret för upphandling och avtal ligger. Vi ser att det finns ett pågående arbete med att revidera rutiner och riktlinjer gällande avtalshantering vilket bedöms positivt då dessa dokument idag inte bedöms ändamålsenliga.

Vidare bedömer vi att de avtal som kontrolleras via stickprov till stor del är ändamålsenliga, men att användande av kommunövergripande mallar kan bidra till att stärka kvaliteten vid upprättande av avtal. Vi ser också ett behov av rutiner för att säkerställa en sammanhållen registrering av avtal.

Vi bedömer vidare att uppföljningen av avtal behöva stärkas. Vi bedömer det som en brist att det inte finns dokumenterade tillvägagångssätt avseende vad avtalsuppföljningen ska innehålla och hur ofta uppföljning ska ske. Kommunen har i sin interna kontroll identifierat brister i avtalsuppföljningen men inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att rutiner kring avtalsuppföljningen stärks.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa dokumenterade riktlinjer och tydliga rutiner för vad som gäller vid uppföljning av avtal.
- Säkerställa att samtliga avtal följs upp utifrån det tidsintervall som framgår av avtalet, exempelvis genom att använda bevakningsfunktionen i kommunens systemstöd.
- Upprätta kommungemensamma mallar till stöd för arbetet med att utforma avtal.
- Arbeta för en sammanhållen registrering av avtal.

Kommunrevisionen önskar få svar från kommunstyrelsen senast den 2024-xx-xx.

2024-04-10


Rune Hallgren

Ordförande


Roger Abrahamsson

Vice ordförande

VALDEMARSVIKS KOMMUN	
För kännedom	
2024-02-01	
Dnr: KS-SA.2024.12	Fw/Äv/Handl

Mottagare
Kommunfullmäktige

Rapport gällande redovisning av motioner

Enligt kommunfullmäktiges arbetsordning § 29 ska de motioner som inte har beretts färdigt och är inlämnade under föregående kalenderår redovisas till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige ska även få rapport om status för motioner som bifallits under föregående år.

Följande motioner som inte är avslutade 2023-12-31.

- Vård och omsorgsboende, dnr KS-KcS.2019.62. Inlämnad av (LpO) 2019-09-03. *Återremitterad KF 2021-11-29.*
- Sophämtning utmed enskilda vägar, dnr KS-TEK.2020.79. Inlämnad av (LpO) 2020-10-26. *Motionen är under beredning.*
- En landsbygdskommun måste ha en fungerande sophämtning i hela kommunen, dnr KS-TEK.2020.78. Inlämnad av (M) 2020-10-26. *Motionen är under beredning.*
- Anpassa öppettiderna efter medborgarnas önskemål på återvinningsstationen, dnr KS-TEK.2020.77. Inlämnad av (M) 2020-10-26. *Motionen är under beredning.*
- Kommunal strategi – infrastruktur, dnr KS-TEK.2021.149. Inlämnad av (V) 2021-11-29. *Motionen är under beredning.*
- Kommunal plan för bostadsförsörjning, dnr KS-TEK.2022.40. Inlämnad av (V) 2022-04-04. *Motionen är under beredning.*
- Europaväg 22 ett skyltfönster för Valdemarsviks kommun, dnr KS-SA.2022.70. Inlämnad av (M) 2022-05-02. *Motionen är under beredning.*
- Gör det attraktivt att arbeta som undersköterska i Valdemarsvik, dnr KS-SO.2022.30. Inlämnad av (KD) 2022-06-07. *Motionen är under beredning.*

- Ge kommunens vårdpersonal bättre arbetsvillkor, dnr KS-SO.2022.50. Inlämnad av (KD) 2022-08-30. *Motionen är under beredning.*
- Solceller på kommunala fastigheter, dnr KS-TEK.2023.24. Inlämnad av (C) 2023-02-07.
- Utred möjligheterna för en förskole/fritidsbuss, dnr KS-BU.2023.24. Inlämnad av (V) 2023-04-11.
- Soffor som kan rädda liv, dnr KS-TEK.2023.83. Inlämnad av (C) 2024-04-11.
- Skolfrukost, dnr KS-BU.2023.52. Inlämnad av (V) 2023-09-25.
- Optimera upphandling av fordon, dnr KS-SA.2023.103. Inlämnad av (V) 2023-09-25.
- Inför utmaningsrätt av kommunal verksamhet, dnr KS-SA.2023.128. Inlämnad av Mathias Knutsson (-), Ulf Larsson (-) och Per-Ola Birgersson (-) 2023-12-12. *Svar på motion har skrivits fram och ska tas upp för ställningstagande till kommunfullmäktige under våren.*
- Förskottera förbifart Söderköping, dnr KS-SA.2023.129. Inlämnad av Mathias Knutsson (-), Ulf Larsson (-) och Per-Ola Birgersson (-) 2023-12-12. *Svar på motion har skrivits fram och ska tas upp för ställningstagande till kommunfullmäktige under våren.*
- Valdemarsvik – Östergötlands bästa skolkommun 2030, dnr KS-BU.2023.59. Inlämnad av Mathias Knutsson (-), Ulf Larsson (-) och Per-Ola Birgersson (-) 2023-12-12. *Motionen är under beredning.*

Ingen motion bifölls under 2023.



(4)

KS-SA.2024.31

Årsredovisning 2023

Kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att årsredovisning för 2023 avseende Valdemarsviks kommun och koncernen godkänns och fastställs.
2. Kommunfullmäktige beslutar att disposition ur resultatutjämningsreserven sker med 19,4 mnkr.

Ärendebeskrivning

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige över det gångna året.

Förvaltningsberättelsen är omdisponerad mot tidigare år och överensstämmer nu med Rådet för kommunal redovisning RKR: rekommendation nummer 15.

Valdemarsviks kommuns årsredovisning innehåller en uppföljning av inriktningsmål och resultatmål, en ekonomisk redovisning och en personalredovisning samt verksamhetsberättelser från respektive sektor. Det ingår även en sammanställd redovisning där kommunens bolag är medräknade samt en särredovisning för VA-verksamheten.

Det ekonomiska resultatet för året är negativt (-14,8 mnkr) och så är även balanskravsresultatet (-19,4 mnkr). Med föreslagen disposition ur resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat 0,0.

Kommunen klarar inte sina mål för god ekonomisk hushållning. Soliditeten minskar kraftigt. Detta i huvudsak på grund av det svaga resultatet. Balansomslutningen har ökat.

Måluppfyllelsen är i övrigt god. En stor del av målen och åtaganden är uppfyllda. Däremot finns det budgetavvikelser inom verksamheterna som är relativt stora.

Beslutet skickas till
Ekonomichefer



KS § 67

KS-SA.2024.31

Årsredovisning 2023

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige beslutar att årsredovisning för 2023 avseende Valdemarsviks kommun och koncernen godkänns och fastställs.
2. Kommunfullmäktige beslutar att disposition ur resultatutjämningsreserven sker med 19,4 mnkr.

Kommunstyrelsens beslut

1. Redaktionella ändringar sker i årsredovisningen före utskick till kommunfullmäktige.

Ärendebeskrivning

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige över det gångna året.

Förvaltningsberättelsen är omdisponerad mot tidigare år och överensstämmer nu med Rådet för kommunal redovisning RKR: rekommendation nummer 15.

Valdemarsviks kommuns årsredovisning innehåller en uppföljning av inriktningsmål och resultatmål, en ekonomisk redovisning och en personalredovisning samt verksamhetsberättelser från respektive sektor. Det ingår även en sammanställd redovisning där kommunens bolag är medräknade samt en särredovisning för VA-verksamheten.

Det ekonomiska resultatet för året är negativt (-14,8 mnkr) och så är även balanskravsresultatet (-19,4 mnkr). Med föreslagen disposition ur resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat 0,0.

Kommunen klarar inte sina mål för god ekonomisk hushållning. Soliditeten minskar kraftigt. Detta i huvudsak på grund av det svaga resultatet. Balansomslutningen har ökat.

Måluppfyllelsen är i övrigt god. En stor del av målen och åtaganden är uppfyllda. Däremot finns det budgetavvikelser inom verksamheterna som är relativt stora.

Justerare

.....

.....



KS § 67

KS-SA.2024.31

Beslutsunderlag
Årsredovisning 2023

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

Justerare

.....

.....



KSAU § 30

KS-SA.2024.31

Årsredovisning 2023

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag

1. Kommunfullmäktige beslutar att årsredovisning för 2023 avseende Valdemarsviks kommun och koncernen godkänns och fastställs.
2. Kommunfullmäktige beslutar att disposition ur resultatutjämningsreserven sker med 19,4 mnkr.

Ärendebeskrivning

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige över det gångna året.

Förvaltningsberättelsen är omdisponerad mot tidigare år och överensstämmer nu med RKR: rekommendation nummer 15.

Valdemarsviks kommuns årsredovisning innehåller en uppföljning av inriktningsmål och resultatmål, en ekonomisk redovisning och en personalredovisning samt verksamhetsberättelser från respektive sektor. Det ingår även en sammanställd redovisning där kommunens bolag är medräknade samt en särredovisning för VA-verksamheten.

Det ekonomiska resultatet för året är negativt (-14,8 mnkr) och så är även balanskravsresultatet (-19,4 mnkr). Med föreslagen disposition ur resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat 0,0.

Kommunen klarar inte sina mål för god ekonomisk hushållning. Soliditeten minskar kraftigt. Detta i huvudsak på grund av det svaga resultatet. Balansomslutningen har ökat.

Måluppfyllelsen är i övrigt god. En stor del av målen och åtaganden är uppfyllda. Däremot finns det budgetavvikelser inom verksamheterna som är relativt stora.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justerare

.....

.....

Tjänsteställe/Handläggare

Sektor Service och Samhällsbyggnad
Sven Stengard
Ekonomichef
Tel: 0123-191 24
E-post: sven.stengard@valdemarsvik.se

Mottagare

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2023

Förslag till beslut i Kommunfullmäktige

Årsredovisning för 2022 avseende Valdemarsviks kommun och koncernen godkänns och fastställs.

Disposition ur resultatutjämningsreserven sker med 19,4 mnkr.

Ärendebeskrivning

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige över det gångna året.

Förvaltningsberättelsen är omdisponerad mot tidigare år och överensstämmer nu med RKR: rekommendation nummer 15.

Valdemarsviks kommuns årsredovisning innehåller en uppföljning av inriktningsmål och resultatmål, en ekonomisk redovisning och en personalredovisning samt verksamhetsberättelser från respektive sektor. Det ingår även en sammanställd redovisning där kommunens bolag är medräknade samt en särredovisning för VA-verksamheten.

Det ekonomiska resultatet för året är negativt (-14,8 mnkr) och så är även balanskravsresultatet (-19,4 mnkr). Med föreslagen disposition ur resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat 0,0.

Kommunen klarar inte sina mål för god ekonomisk hushållning. Soliditeten minskar kraftigt. Detta i huvudsak på grund av det svaga resultatet. Balansomslutningen har ökat.

Måloppfyllelsen är i övrigt god. En stor del av målen och åtaganden är uppfyllda. Däremot finns det budgetavvikelser inom verksamheterna som är relativt stora.

Beslutsunderlag
Årsredovisning 2023

Beslutet skickas till
<Här skrivs till vilka som det slutliga beslutet ska skickas>



Akten

VALDEMARSVIKS KOMMUN

Kristina Lohman
Tillförordnad kommundirektör

Sven Stengard
Ekonomichef



(5)

KS-SA.2024.48

Revisionsberättelse 2023 för Valdemarsviks kommun samt granskningsrapport för de kommunala bolagen

Kommunfullmäktiges beslut

Revisionsberättelsen för 2023 läggs till handlingarna.

Ärendebeskrivning

Av kommunfullmäktige utsedda kommunrevisorer har lämnat en revisionsberättelse för år 2023. Revisorerna tillstyrker att styrelsen, nämnder och beredningar samt ledamöter i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret. Revisorernas synpunkter efter granskningen framgår av revisionsberättelsen.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse från kommunens revisorer inklusive bilagor

Beslutet skickas till

Xxxxx
Akten

Justerare

.....

.....

.....

Till
Fullmäktige i Valdemarsviks kommun
organisationsnummer 212000-0431

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Revisorerna har haft sakkunnigt stöd av EY.

Styrelse, nämnder 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 bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Valdemarsviks kommun i huvudsak 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, nämndernas och beredningarnas interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Det finns brister avseende redovisningen av verksamhetsmålen uppfyllelse.

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


Vi vill dock framhålla att kommunstyrelsen har ett ansvar för den interna kontrollen vad gäller den ekonomiska rapporteringen, och flera sektorer har genererat ett underskott som avviker från prognoser i uppföljningar under året.

Det finns även brister i redovisningen av måluppfyllelsen i delårsrapport och årsredovisning.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.


Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Valdemarsviks kommun den 18 april 2024.


Rune Hallgren


Roger Abrahamsson


Annalena Eriksson


Carola Andersson


Lars Svensson


Mathias Carlsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2023

PM från granskning av årsredovisning för 2023

Det sakkunniga bitrådets yttrande 2023

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Centrumhuset AB och
Valdemarsviks Etableringsaktiebolag

Granskning av avtalshantering 2023

Grundläggande granskning 2023

Till Kommunfullmäktige i Valdemarsviks kommun

Revisorernas redogörelse 2023

Vårt uppdrag

I vårt uppdrag som revisorer i Valdemarsviks kommun har vi granskat kommunstyrelsen och nämndernas verksamhet. Genom de valda lekmannarevisorerna har vi också granskat verksamheten i Centrumhuset i Valdemarsvik AB och Valdemarsvik Etableringsaktiebolag.

Revisorernas uppdrag, som regleras i kommunallagen, är att granska all verksamhet och bedöma om den sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsledamöter för granskning av 2023 års verksamhet har varit:

Carola Andersson

Annalena Eriksson

Mathias Carlsson

Roger Abrahamsson

Rune Hallgren

Lars Svensson

EY (Ernst & Young AB) har biträtt oss i granskningen.

Revisorerna har under året haft 10 sammanträden. Vid dessa sammanträden har bland annat överläggningar skett med företrädare för kommunstyrelsen samt nämnder. Kommunrevisionen har tagit del av kommunstyrelsen och nämndernas protokoll och andra handlingar som ett led i granskningsuppdraget.

Ekonomisk redovisning

Revisorernas anslag för 2023 uppgick till 770 000 kronor varav 630 000 kronor avsåg sakkunnigt biträde. Verksamheten har bedrivits inom den ekonomiska ramen.

Granskningens inriktning och omfattning

Årets granskning baseras på en riskanalys av styrelsens och nämndernas verksamhet. Analysen har legat till grund för revisionsplanen för 2023. Granskningen har skett genom grundläggande granskning av styrelse och nämnder inklusive granskning av delårsbokslut och årsbokslut/årsredovisning samt fördjupade granskningar.

Sammanfattning av årets granskning

Grundläggande granskning

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprövningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsd. Detta har gjorts dels genom kontinuerliga granskningar av protokoll, dels övriga

handlingar, möten med politiker och tjänstepersoner samt genom ett specifikt uppdrag där det sakkunniga stödet i en rapport gjort en övergripande granskning.

I styrmodellen framgår även att kommunstyrelsen ansvarar för att fastställa resultatmål och resultatindikatorer i sin verksamhetsplan. Vid granskningen av kommunstyrelsens *Verksamhetsplan 2023* framgår att kommunstyrelsen fastställt 20 resultatmål, fördelade över kommunfullmäktiges 6 inriktningsmål. Inom varje inriktningsmål har indikatorer satts upp, varav majoriteten är mätbara. Det noteras dock att det i de flesta fall inte anges målvärden för indikatorerna. Likt föregående år är vår bedömning dock att det krävs beslutade målvärden för att uppföljningen ska vara ändamålsenlig.

Den sammanfattande bedömningen är att miljö- och byggnämnden endast delvis säkerställer att arbetet bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål, ekonomiska ramar och anvisningar. De väsentligaste iakttagelserna var:

- Kommunstyrelsens verksamhetsplan saknar i flera fall målvärden som möjliggör en ändamålsenlig uppföljning av verksamhetsplanen.
- Kommunstyrelsen antog internkontrollplan för 2023 i mars 2023. Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi efterfrågat men inte tagit del av risk- och väsentlighetsanalys. Av kommunstyrelsens protokoll för 2023 går inte att utläsa att kommunstyrelsen tagit del av information rörande intern kontroll under sammanträdena.
- Sektor barn, utbildning, arbetsmarknad och kultur har tagit fram en arbetsplan för 2023. I arbetsplanen framgår kommunstyrelsens 20 resultatmål med tillhörande indikatorer. Av arbetsplanen framgår inga lokala mål eller indikatorer. Därtill har vi inte tagit del av sektorns internkontrollplan för 2023. Av protokollen för 2023 går det inte att utläsa att det gjorts en regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten.
- För Sektor Service och samhällsbyggnad har vi inte tagit del av varken sektorns delårsrapport eller årsredovisning 2023. Vi har heller inte fått ta del av sektorns internkontrollplan för 2023. Av protokollen för 2023 går det inte att utläsa att det gjorts en regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten.
- Vi har tagit del av miljökontorets tillsynsplan för 2023. De mål som fastställs i verksamhetsplanen utgår inte från Valdemarsvik kommunfullmäktiges resultatmål. Miljö- och byggnämnden utgår från Söderköpings strategiska plan med budgetramar 2023–2026. Miljö- och byggnämnden tagit fram en internkontrollplan för 2023. Nämnden har däremot inte genomfört någon underliggande risk- och väsentlighetsanalys.
- Den sociala myndighetsnämnden har ingen verksamhetsplan för 2023. Därtill har nämnden ingen delårsrapport för 2023. Vi har inte kunnat se nämndens protokoll för 2023.

Följande rekommendationer lämnades till kommunstyrelsen:

- ▶ **Säkerställ att resultatindikatorer fastställs till varje resultatmål i enlighet med kommunens styrmodell**
- ▶ **Säkerställ att samtliga sektorer tar fram arbetsplaner för verksamhetsåret**
- ▶ **Säkerställ att samtliga sektorer tar fram en internkontrollplan i enlighet med *Riktlinjer för internkontroll***
- ▶ **Genomför en risk- och väsentlighetsanalys årligen som ligger till grund för den nya internkontrollplanen**

Granskning av avtalshantering

Syftet med granskningen var att bedöma kommunens hantering av avtal, om det finns ändamålsenliga rutiner för avtalsförvaltning och kvalitetssäkring samt om det finns en tillräcklig uppföljning av ingångna avtal. Den sammanfattade bedömningen är att kommunens avtalshantering till viss del är ändamålsenlig. De väsentliga iakttagelserna var:

- Det finns en organisation för avtalshantering där det övergripande ansvaret för upphandling och avtal ligger.
- Det finns ett pågående arbete med att revidera rutiner och riktlinjer gällande avtalshantering vilket bedöms positivt då dessa dokument idag inte bedöms ändamålsenliga.
- Det bedöms att uppföljningen av avtal behöver stärkas. Det finns inga dokumenterade tillvägagångssätt avseende vad avtalsuppföljningen ska innehålla samt att uppföljning görs löpande under året. Kommunen använder inte heller bevakningsfunktionerna för att säkerställa att avtalsuppföljning sker enligt tidsplan.
- Slutligen har kommunen i sin interna kontroll identifierat brister i avtalsuppföljningen men inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa att rutiner kring avtalsuppföljningen stärks.

Med ovanstående i beaktning lämnas följande rekommendationer:

- ▶ **Säkerställa dokumenterade riktlinjer och tydliga rutiner för vad som gäller vid uppföljning av avtal.**
- ▶ **Säkerställa att samtliga avtal följs upp utifrån det tidsintervall som framgår av avtalet, exempelvis genom att använda bevakningsfunktionen i kommunens systemstöd.**
- ▶ **Upprätta kommungemensamma mallar till stöd för arbetet med att utforma avtal.**
- ▶ **Arbeta för en sammanhållen registrering av avtal.**

I svar på granskningen framgår att kommunstyrelsen och förvaltningen avser upprätta en handbok och processbeskrivning som ska utgöra standard och strukturkapital. Utbildning kommer även att genomföras, vilket är en nödvändighet för att stärka kompetensen. Revisionen ser positivt på detta men avser följa upp att föreslagna åtgärder får effekt.

Granskning av delårsbokslut per den 31 juli 2023

Syftet med revisorernas översiktliga granskning är att bedöma om:

- ▶ resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av kommunfullmäktige, är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige beslutat
- ▶ delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska resultat och ställning

Granskningen utgår från den lämnade delårsrapporten och med utgångspunkt från den översiktliga granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar/iakttagelser:

- ▶ **Revisorernas samlade bedömning** är att resultaten i delårsrapporten inte är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Vad gäller verksamhetsmålen bedöms måluppfyllelsen som delvis god.

- ▶ **Vi bedömer att de finansiella målen inte kommer att uppnås** för helåret 2023 då samtliga tre mål indikerar att målsättningen inte kommer att uppnås. Med en helårsprognos uppgående till -17,0 mnkr, bedömning att inget finansiellt mål kommer uppnås samt helårsprognos om negativt balanskrav görs bedömningen i delårsrapporten att god ekonomisk hushållning inte kommer uppnås för 2023. Sammantaget har vi ingen invändning mot kommunstyrelsens bedömning.
- ▶ **Vi bedömer att kommunens måluppfyllelse kan bedömas vara delvis god** avseende de verksamhetsmässiga målen, utifrån de redovisningar som gjorts. Vi ser det fortsatt som en brist att flera av målen saknar såväl indikatorer/mätpunkter som utfall och målvärde.
- ▶ **Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig.** Vi bedömer att delårsbokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning för perioden.

Granskning av årsbokslut/årsredovisning 2023

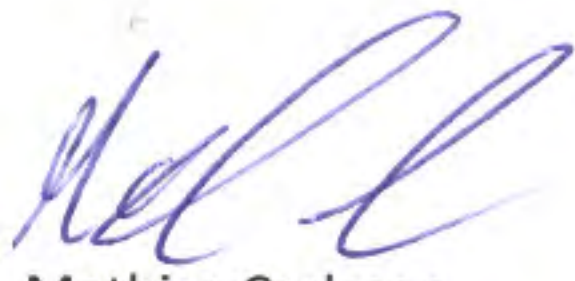
Granskningen utgick från den lämnade årsredovisningen och med utgångspunkt från vår granskning har vi gjort nedanstående bedömningar/iakttagelser:

- ▶ Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och att räkenskaperna är rättvisande.
- ▶ Vi delar kommunens bedömning att inget av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms vara uppfyllda och att kommunen därmed inte uppnår god ekonomisk hushållning 2023.
- ▶ För år 2023 uppgår balanskravsresultatet till -19,4 mnkr. Detta täcks via disposition av resultatutjämningsreserven med 19,4 mnkr. Kvar av reserven är då 8,3 mnkr.
- ▶ Gällande de verksamhetsmässiga resultatmålen delar vi den auktoriserade revisorns bedömning att måluppfyllelsen saknar tillräcklig tydlighet för att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt, med undantag av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Kommunstyrelsen har ett ansvar för den interna kontrollen vad gäller den ekonomiska rapporteringen, och flera sektorer har genererat ett underskott som avviker från prognoser i uppföljningar under året. sektor stöd och omsorg redovisar ett underskott på 25,3 mnkr för helåret och service och samhällsbyggnad redovisar ett underskott på 8,9 mnkr.

Valdemarsviks kommun den 18 april 2024


Rune Hallgren

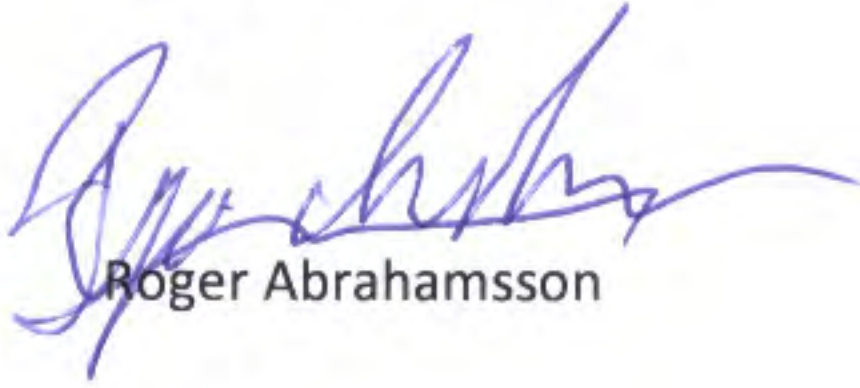

Annalena Eriksson



Mathias Carlsson



Carola Andersson



Roger Abrahamsson



Lars Svensson

Grundläggande granskning

Valdemarsviks kommun

På uppdrag av den förtroendevalda revisionen
Granskningsrapport
Mars, 2024



Building a better
working world™

1 ● Inledning



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Grundläggande granskning

Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprovningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionsord. Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bl.a. i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt God revisionsord ska den grundläggande granskningen innehålla:

- Granskning av måluppfyllelse.
- Granskning av styrning och intern kontroll.

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. Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionsord, samt risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys och vid nämnddialoger.

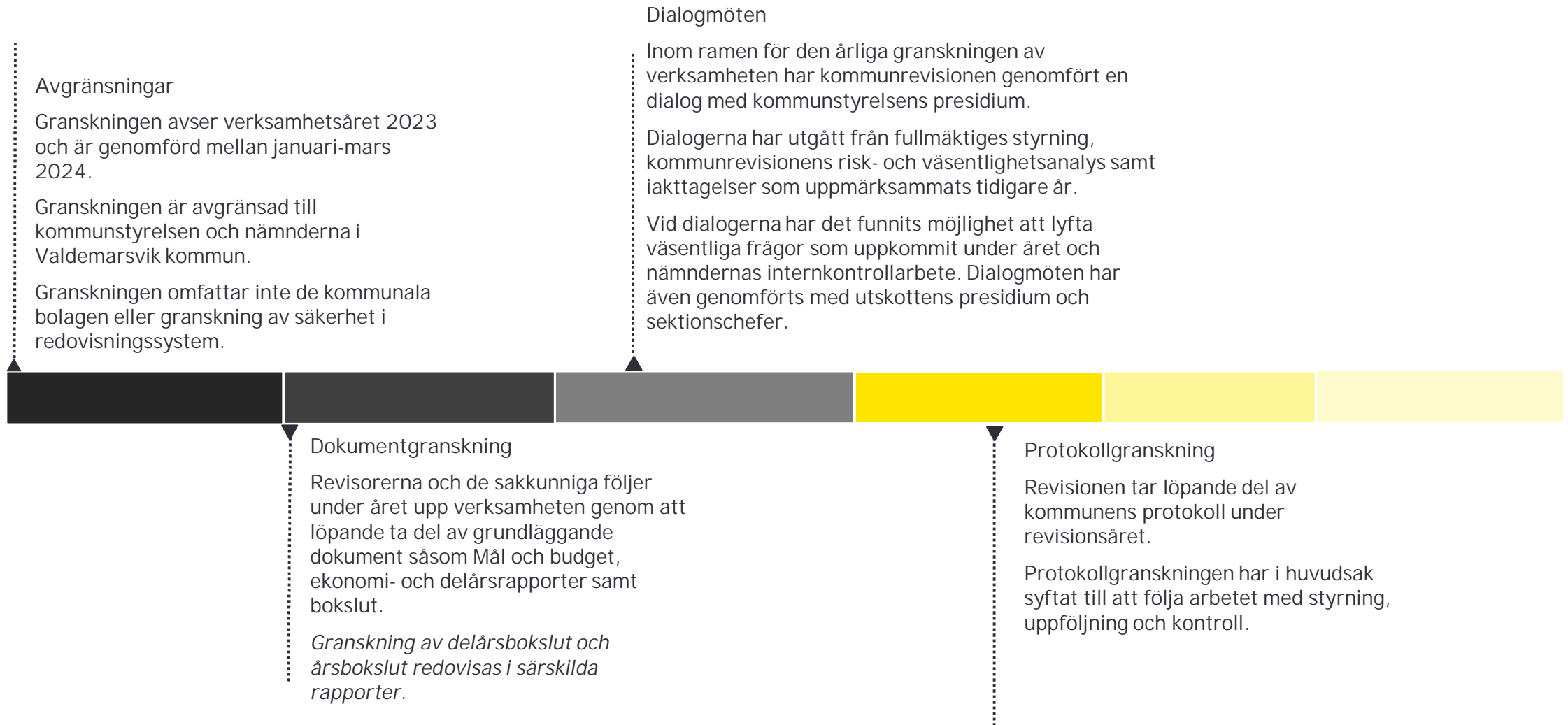
Syfte & revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för ansvarsprovningen genom att översiktligt granska all verksamhet i enlighet med kommunallagen och God revisionsord. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnderna en tillräcklig styrning av verksamheten?
- Säkerställs en ekonomi i balans?
- Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?

Granskningen avser samtliga nämnder och kommunstyrelsen. I tid avgränsas granskningen huvudsakligen till verksamhetsår 2023.

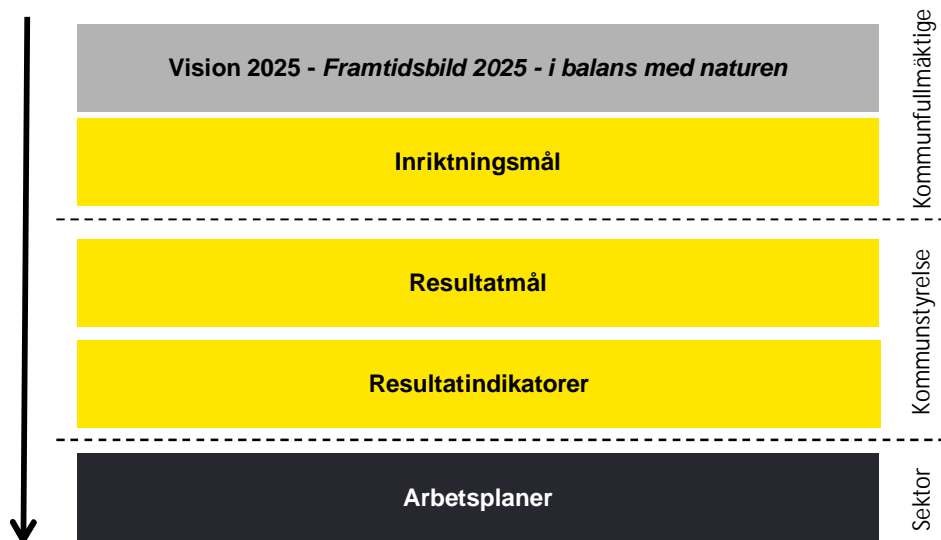
Metod vid genomförande av grundläggande granskning



Mål- och ekonomistyrning samt intern kontroll

I Mål och budget fastställer fullmäktige årligen mål, omfattning och kvalitet för kommunens verksamheter med utgångspunkt i Vision Valdemarsvik 2025.

I figuren nedan illustreras kommunens målstyrning. Fullmäktiges vision är långsiktig, inriktningsmålen är på mellanlång sikt och resultatmålen ska uppnås under budgetperioden. Det finns 6 inriktningsmål för perioden 2021-2023.



Figur: Nedbrytning av fullmäktiges mål

Vision 2025 har sex inriktningsmål:

1. Östersjöns ledande miljökommun
2. En plats där alla kan växa och trivas
3. En upptäcktsresa bland miljöer och människor
4. En naturlig arena för en aktiv livsstil
5. En plats i världen att vara stolt över
6. Ett näringsliv med självförtroende

Fullmäktiges inriktningsmål ska enligt kommunens styrmodell formuleras som den effekt som ska uppnås. Kommunstyrelsen ska fastställa resultatmål, vars uppfyllelse ska resultera i att önskade effekter uppnås, samt resultatindikatorer som anger mått för huruvida resultatmålen uppnås eller ej. Med grund i beslutade resultatmål och resultatindikatorer sammanställs en arbetsplan för sektorsövergripande mål och indikatorer. Kommunstyrelsen ska delges de sektorsspecifika arbetsplanerna som information.

I enlighet med gällande ekonomistyrningsprinciper ska den ekonomiska styrningen vara decentraliserad, vilket innebär att ansvar och befogenheter ska ligga så långt ut i organisationen som möjligt. Det är kommunstyrelsen som ansvarar för att följa utvecklingen och regelbundet följa upp att budgetramar hålls samt att mål och åtaganden utvecklas i enlighet med Mål och budget. Varje sektor ska ta fram en arbetsplan med grund i kommunstyrelsens resultatmål och resultatindikatorer.

Intern kontroll

Fullmäktige har antagit tillämpningsanvisningar för arbetet med intern kontroll. Enligt dessa ska en risk- och väsentlighetsanalys utgöra grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet.

Varje internkontrollplan ska minst innehålla:

- ▶ Vilka arbetsordningar och rutiner samt kontrollmoment som ska följas upp
- ▶ Omfattningen på uppföljningen (frekvensen)
- ▶ Vem som ansvarar för att utföra uppföljningen
- ▶ Till vem uppföljningen ska rapporteras
- ▶ När rapportering ska ske
- ▶ Genomförd riskbedömning








2. • Kommunstyrelsen




The better the question. The better the answer.
The better the world works.



2. Kommunstyrelsen

Frågor		Kommentar	Bedömning
Styrning	Har kommunstyrelsen beslutat om resultatmål och resultatindikatorer i verksamhetsplanen för 2023?	Kommunstyrelsen har tagit fram en verksamhetsplan för 2023. Verksamhetsplanen innehåller 20 resultatmål, fördelade över kommunfullmäktiges 6 inriktningsmål. Inom varje inriktningsmål har indikatorer satts upp, varav majoriteten är mätbara. Vi noterar dock att det i de flesta fall inte anges målvärden för indikatorerna. De flesta indikatorerna är utformade av karaktären att indikatorvärdet ska minska eller öka.	
	Har kommunstyrelsen följt upp måluppfyllelsen under året?	I delårsrapporten per augusti 2023 sker viss uppföljning av resultatmålen. Det ges en kortare beskrivning av kommunens arbete med målen och vissa indikatorer följs upp. Det framgår ingen prognos av måluppfyllelsen för helåret.	
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser från måluppfyllelse?	Det framgår inte några avvikelser vid måluppfyllelsen i delårsrapporten. Således framgår inga åtgärder.	
Ekonomi i balans	Har kommunstyrelsen följt upp ekonomin genom månadsuppföljningar som både innehåller helårsprognos och avvikelse för perioden?	Kommunstyrelsen har följt upp ekonomin vid sammanträden. Därtill har ekonomin följts upp i delårsrapport per augusti samt årsredovisning. I delårsrapporten per augusti prognostiserade kommunstyrelsen en negativ avvikelse på -17 mnkr för helåret 2023.	
	Har kommunstyrelsen fattat beslut om åtgärder i de fall det har funnits indikationer om ett underskott?	Av protokoll framgår att kommunstyrelsen har beslutat om åtgärder på grund av det prognostiserade underskottet. Bland annat har kommunstyrelsen beslutat om att genomföra prioriterade genomlysningar av verksamheterna. I delårsrapporten per augusti framgår att större strukturella åtgärder behöver genomföras för att kunna uppnå budgetbalans inför kommande verksamhetsår.	
Internkontroll och riskanalys	Har styrelsen antagit en plan för den interna kontrollen som baseras på en riskanalys? Sker en regelbunden rapportering till kommunstyrelsen under året?	Styrelsen antog internkontrollplanen för 2023 vid sammanträdet 13 mars 2023. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment för respektive sektor i kommunen. För respektive kontrollmoment framgår vem som har kontrollansvar, metod/frekvens samt till vem genomförandet ska rapporteras. Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi efterfrågat men inte tagit del av en risk- och väsentlighetsanalys. Av kommunstyrelsens protokoll 2023 går det inte att utläsa att kommunstyrelsen har tagit del av information rörande intern kontroll under sammanträdena.	
	Har kommunstyrelsen tagit del av en årlig internkontrollrapport som bygger på sektorsspecifika redovisningen (senast i april)?	Vid tidpunkt för den grundläggande granskningen har kommunstyrelsen inte följt upp internkontrollplanen.	

2. Kommunstyrelsen

Frågor		Kommentar	Bedömning
Uppsiktsplikt	Har kommunstyrelsen tagit del av de sektorspecifika arbetsplanerna?	Av protokoll framgår att kommunstyrelsen tagit del av samtliga sektorspecifika arbetsplaner 2023. Vid sammanträdet i april tog styrelsen del av sektor stöd och omsorgs arbetsplan. I oktober tog styrelsen del av sektor service och samhällsbyggnad respektive sektor barn, utbildning, arbetsmarknad och kultur arbetsplaner.	







3. ● Sektorer



The better the question. The better the answer.
The better the world works.









3. 1 Barn, utbildning, arbetsmarknad och kultur

Frågor		Kommentar	Bedömning
Styrning	Finns en arbetsplan för sektorn som utgår från beslutade resultatmål och indikatorer?	Sektor barn, utbildning, arbetsmarknad och kultur har tagit fram en arbetsplan för 2023. I arbetsplanen framgår kommunstyrelsens 20 resultatmål med tillhörande indikatorer. Av arbetsplanen framgår inga lokala mål eller indikatorer. Däremot framgår vilken betydelse resultatmålen har för sektorn samt hur sektorn ska arbeta kopplat till resultatmålen.	
	Sker återrapportering av verksamhetens måluppfyllelse i delårsrapport och årsredovisning?	Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi inte tagit del av sektorns delårsrapport eller årsredovisning 2023. Inga sektorspecifika resultatmål har tagits fram.	
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser från måluppfyllelse?	Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi inte tagit del av sektorns delårsrapport eller årsredovisning 2023.	
Ekonomi i balans	Följs ekonomin upp i månadsrapporter?	Av protokoll framgår att sektorn har följt upp ekonomin vid sammanträden i mars, april, maj, juni, augusti, september, oktober och november. Därtill har ekonomin följts upp i delårsrapporten per augusti. I delårsrapporten prognostiserades en positiv avvikelse om 2,1 mnkr.	
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser?	Ej tillämpligt då ekonomin är i balans. Däremot framgår inte av protokoll att sektorn har vidtagit åtgärder vid de månadsuppföljningar där negativa ekonomiska avvikelser har redovisats.	
Internkontroll och riskanalys	Har sektorn tagit fram en internkontrollplan? Sker regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten under verksamhetsåret?	Vi har inte tagit del av sektorns internkontrollplan 2023. Av styrelsens protokoll 2023 går det inte att utläsa att det har gjorts en regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten.	

3. 2 Stöd och omsorg

Frågor		Kommentar	Bedömning
Styrning	Finns en arbetsplan för sektorn som utgår från beslutade resultatmål och indikatorer?	Sektor stöd och omsorg har tagit fram en arbetsplan för 2023, i vilken arbetet med kommunfullmäktiges målinriktningar beskrivs. Inom samtliga inriktningar anges ett antal mål och aktiviteter. Sektorn relaterar däremot inte dessa till indikatorer beslutade i kommunstyrelsens verksamhetsplan.	●
	Sker återrapportering av verksamhetens måluppfyllelse i delårsrapport och årsredovisning?	Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi inte tagit del av sektorns delårsrapport 2023. I sektorns årsredovisning för 2023 redovisas måluppfyllelse. Samtliga mål är uppnådda.	●
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser från måluppfyllelse?	Ej tillämpligt då det inte har identifierats några avvikelser i måluppfyllelsen.	■
Ekonomi i balans	Följs ekonomin upp i månadsrapporter?	Av protokoll framgår att sektorn har följt upp ekonomin vid sammanträden i februari, mars, april, maj, september och oktober. Därtill har ekonomin följts upp i delårsrapport och årsredovisning. I delårsrapporten prognostiserades en negativ avvikelse om -19,9 mnkr. Resultatet för helåret uppgick till -25,3 mnkr.	●
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser?	Av protokoll framgår att styrelsen har beslutat om åtgärder löpande under året, bland annat åtgärdsplaner.	●
Internkontroll och riskanalys	Har sektorn tagit fram en internkontrollplan? Sker regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten under verksamhetsåret?	Sektorn har tagit fram en internkontrollplan för 2023. Planen baseras på en risk- och väsentlighetsanalys. För varje kontrollområde framgår vilka metoder som ska genomföras, vem som har kontrollansvaret samt att resultatet ska rapporteras till utskottet. Av protokoll framgår inte att det har gjorts en regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten.	●

3.3 Service och samhällsbyggnad

Frågor		Kommentar	Bedömning
Styrning	Finns en arbetsplan för sektorn som utgår från beslutade resultatmål och indikatorer?	Sektor service och samhällsbyggnad har tagit fram en arbetsplan för 2023, i vilken arbetet med kommunfullmäktiges målinriktningar beskrivs. Inom samtliga inriktningar anges ett antal mål och aktiviteter. Sektorn relaterar däremot inte dessa till indikatorer beslutade i kommunstyrelsens verksamhetsplan.	
	Sker åiterrapportering av verksamhetens måluppfyllelse i delårsrapport och årsredovisning?	Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi inte tagit del av sektorns delårsrapport eller årsredovisning 2023.	
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser från måluppfyllelse?	Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi inte tagit del av sektorns delårsrapport eller årsredovisning 2023.	
Ekonomi i balans	Följs ekonomin upp i månadsrapporter?	Avdelningen service och samhällsbyggnads ekonomi följs upp i samband med kommunstyrelsens vid sammanträden, i delårsrapport per augusti samt årsredovisning.	
	Vidtas åtgärder i samband med identifierade avvikelser?	Av protokoll framgår att kommunstyrelsen har beslutat om åtgärder på grund av det prognostiserade underskottet.	
Internkontroll och riskanalys	Har sektorn tagit fram en internkontrollplan? Sker regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten under verksamhetsåret?	Vi har inte tagit del av sektorns internkontrollplan 2023. Av styrelsens protokoll 2023 går det inte att utläsa att det har gjorts en regelbunden rapportering av internkontrollarbetet till utskotten.	




4. Nämnder






The better the question. The better the answer.
The better the world works.



4.2 Miljö- och byggnämnd

Frågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	<p>Valdemarsviks kommun har ett samverkansavtal för ett gemensamt plan- och bygglovskontor tillsammans med Söderköpings kommun. I samverkansplanen framkommer bland annat ändamålet för samverkan, verksamhetens struktur och organisation, hur ekonomin ska skötas samt styrning och ansvar. Samtlig personal inom plan- och bygglovskontoret är anställd av Söderköpings kommun och de arbetar utifrån styrdokument och riktlinjer fastställd av Söderköpings kommun, ej Valdemarsviks kommun.</p> <p>Vi har tagit del av miljökontorets tillsynsplan för 2023. De mål som fastställs i verksamhetsplanen utgår inte från Valdemarsvik kommunfullmäktiges resultatmål. Miljö- och byggnämnden utgår från Söderköpings strategiska plan med budgetramar 2023-2026, som bygger på fyra långsiktiga mål.</p>	
Säkerställs en ekonomi i balans?	Miljö- och byggnadsnämnden har inte tagit fram någon delårsrapport per augusti 2023 eftersom nämnden inte har ekonomiskt ansvar över verksamheten.	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	Nämnden har tagit fram en internkontrollplan för 2023. Planen består av ett kontrollmoment avseende handläggningstider för bygg och miljö. Vi har tagit del av uppföljningen av internkontrollplanen. Nämnden har inte genomfört någon underliggande risk- och väsentlighetsanalys.	

4.3 Social myndighetsnämnd

Frågor	Kommentar	Bedömning
Har nämnden en tillräcklig styrning av verksamheten?	Den sociala myndighetsnämnden har ingen verksamhetsplan för 2023.	
Säkerställs en ekonomi i balans?	Nämnden har ingen delårsrapport för 2023. Vi har inte kunnat se sociala myndighetsnämndens protokoll 2023.	
Förekommer en ändamålsenlig internkontrollprocess?	Nämnden har tagit fram en internkontrollplan 2023. Planen innehåller 13 indikatorer/mätpunkter. I. Uppföljningen av internkontrollplanen visar på att 12 mål har uppnåtts och ett mål har delvis uppnåtts.	

Valdemarsviks kommun

Granskning av årsredovisning 2023

Harald Justegård
Auktoriserad revisor



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Syfte och omfattning

Bakgrund

- Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga bitrådets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).
 - Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - Granskning av sammanställda räkenskaper enligt särskild instruktion.
 - Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - Om kommunen efterlever balanskravet
 - Om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat.
- På uppdrag av revisionen i Valdemarsviks kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2023. Revisorerna har till uppgift att:
 - Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
 - Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
 - Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.

Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 2 – 48. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

Resultaträkning

- Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat transaktioner mot underlag och bedömt periodiseringsprinciper. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelsen med kontoanalyser och kompletterande intervjuer.

Analys av data från ekonomisystemet

- Vi har utfört dataanalyser på verksamhetsintäkter som hanteras i kundfaktureringsflöde för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stämt av skatterelaterade intäkter mot underlag från SKR samt utfört substansgranskning för statsbidrag där stickprov granskats mot erforderliga underlag, redovisningsprinciper och avstämning huvudbok.
- Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt stickprovsvis följt upp mot avtal.

Analys av data från lönesystemet

- Vi har utfört en registeranalys avseende löner med hjälp av programmet ACL för perioden 2023-01-01 – 2023-11-30. ACL ger oss information om avvikande transaktioner, exempelvis dubbla poster. De avvikande transaktionerna har därefter stickprovsvis granskats mot underlag för att säkerställa att posterna blivit korrekt behandlade. Kompletterande granskningsinsatser har skett i revisionen utöver dataanalys såsom analys av nyckeltal och kartläggning av löneprocess med detaljtester.

Genomförande

Balansräkning

- Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovsvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Noter

- Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Drift- och investeringsredovisning

- Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Sammanställd redovisning

- Vi har granskat den sammanställda redovisningen mot fastställda årsredovisningar för dotterbolagen samt bedömt utförda elimineringar.

01

lakttagelser från granskning av årsbokslut



Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		Bedöms delvis uppfyllt. Rekommendation att komplettera flerårsöversikt med kommentar på väsentliga förändringar i nyckelta.
Översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplýsningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse.		Bedöms delvis uppfyllt. Upplýsning om privata utförare saknas i avsnitt och årsredovisning.
Upplýsningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.		Ingen avvikande mening.
Upplýsningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplýsningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		Bedöms uppfyllt. Vi rekommenderar att utvärdera och harmonisera avsnitt gentemot RKR R 15 Förvaltningsberättelse som
Upplýsningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen.		Ingen avvikande mening.
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnått och följts.		Ingen avvikande mening.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11§§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		Bedöms delvis uppfyllt. Vi rekommenderar kommunen att utvärdera presentation av balanskravsresultatet i relation till RKR:s R15-idéskrift.
Upplýsningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplýsningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		Ingen avvikande mening.
Upplýsningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplýsningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Ingen avvikande mening.

Resultat-, balansräkning och noter

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Krav	Bedömning	Kommentar
Resultat- och balansräkning är uppställd enligt LKBR.		Ingen avvikande uppfattning.
Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga felaktigheter.		Vi har inte identifierat någon felaktighet av väsentlig karaktär som påverkar kommunens och kommunkoncernens resultaträkningar.
Balansräkningen inte påverkas av väsentliga felaktigheter.		Vi har inte identifierat någon felaktighet av väsentlig karaktär som påverkar kommunens och kommunkoncernens balansräkningar.
Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster som möjliggör avstämning mot årsredovisningens övriga delar.		Vi rekommenderar kommunen att kontrollera notupplysningar gentemot RKR rekommendationer och idéskrift "Noter 2023-exempel och kommentarer". Till exempel not 3 Verksamhetens intäkter upplevs kunnat presenterats mer detaljerat sett till RKR R2 Intäkter.
Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av balansräkningens poster som möjliggör avstämning mot årsredovisningens övriga delar.		Vi rekommenderar kommunen att kontrollera notupplysningar gentemot RKR rekommendationer och idéskrift "Noter 2023-exempel och kommentarer". Till exempel not 16 Avsättningar upplevs kunnat presenterats mer detaljerat sett till RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser.

Drift- och investeringsredovisning

Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Krav	Bedömning	Kommentar
Driftredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.		Bedöms delvis uppfyllt, följer inte RKR R 15 Förvaltningsberättelse krav i samspel med avsnitt Resultaträkning och möjlighet att följa emot verksamhetsintäkter/kostnader brutto. Redovisningsprinciper för driftredovisning rekommenderas att förtydligas i de finansiella rapporterna.
Investeringsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.		Bedöms delvis uppfyllt, vi rekommenderar kommunen att harmonisera investeringsredovisning med RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning sett till presentation i finansiella rapporter. Spårbarhet om totalutgift för fleråriga projekt kan förbättras. Redovisningsprinciper för investeringsredovisning rekommenderas att förtydligas i de finansiella rapporterna.

02

Sammanställd redovisning



Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper

Standard för kommunal räkenskapsrevision har tillämpats för granskning av sammanställda räkenskaper. Sakkunnigt biträdes mål är att granska enligt instruktion i standarden för att bedöma om de sammanställda räkenskaperna är i enlighet med LKBR och RKR R 16. Sammanställda räkenskaper som dels inneburit följande granskningsåtgärder:

- Vi har erhållit tillräckliga revisionsbevis från dotterbolagens revisor i granskning av sammanställda räkenskaper. Vi rekommenderar kommunen att inför framtida räkenskapsår fastställa en tidsplan som säkerställer att dotterbolagens årsredovisning och revisionsberättelse är påskrivna i god tid inför granskning av sammanställda räkenskaper i enlighet med KISA.
- Väsentliga riskområden och belopp har beaktats i granskning av sammanställda räkenskaper.
- Granskning av konsolidering har skett där dotterbolag följer K-regelverk och beaktande har skett av kommunala koncernens redovisningsprinciper.
- I kommunala bolaget Centrumhuset i Valdemarsvik årsbokslut föreligger bedömningspost avseende framtida saneringskostnader kopplade till fastighetsinnehav. Tidigare års beräkningar tyder på att kostnader kan komma att uppgå till omkring 1,6 – 2,6 mnkr. Vi vill rikta uppmärksamhet till att denna post innehar osäkerhetsfaktorer vad kostnad kommer landa på men bedömer inte att det kan få en väsentlig effekt på de sammanställda räkenskaperna per 2023-12-31.
- I kommunala bolaget V.E.T.A.B tillämpas inte marknadshyror gentemot kommunen. Vi rekommenderar koncernkommunen att se över hanteringen och bedöma att Lagen om vissa kommunala befogenheter efterlevs där det framgår krav på affärsmässighet när det gäller hyressättning av lokaler. Vidare rekommenderas, i ledet av tester i intäktprocessen, att fakturor ställs ut avseende internfakturering mellan bolaget och kommunen.

Uttalande om de sammanställda räkenskaperna framgår i revisionsyttrande enligt kommunal standard för räkenskapsrevision.

03

lakttagelser från processgranskning



Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sju processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Nedan iakttagelser har identifierats som vi rekommenderar kommunen att utvärdera och se över:

Process	Kommentar
▶ Bokslutsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Processen är digitaliserad och tydliggör ansvarsfördelning. Vi rekommenderar att säkerställa segregation of duties (4 ögon-princip) för väsentliga avstämningsposter. I vår granskning har uppmärksammats att avstämningsposter inte attesterats av både utförare och övervakare.• Vi rekommenderar kommunen att upprätta avtal för hur koncerngemensamma kostnader fördelas.• Vi rekommenderar kommunen att införa kontrollmoment avseende finansiella rapporter baserat på iakttagelser i avsnitt 01 där kontroll sker emot upplysningskrav enligt regelverk för att minimera risken för sena justeringar i processen.
▶ Väsentliga IT-system	<p>Vi har kartlagt väsentliga IT-applikationer för IT-miljön. IT-granskning av IT-applikationshuvudbok och löner har genomförts i enlighet med ISA-regelverket. Granskning har fokuserat på behörighets- och lösenordshantering samt back-up rutiner. Vi har noterat följande områden som kan/ bör förbättras:</p> <ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar i likhet med delårsbokslutet att upprätta en fullständig, gällande, systemkarta över IT-applikationer som påverkar information i finansiella rapporter.

lakttagelser processgranskning

Process	Kommentar
▶ Inköpsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar att kommunen säkerställer att samtliga medarbetare är införstådda med gällande regler i processen. Vi har identifierat att upphandlare fått i uppdrag att skapa inköpsorganisation vilket ska implementeras under år 2024.• Vi upplever efter genomgång att skriftliga rutiner per 2023-12-31 inte säkerställer en ändamålsenlig ansvarsfördelning kopplat till inköpsprocessen. Vi rekommenderar att utvärdera och vid behov implementera kontrollmoment med 4 ögon princip kopplat till inköpsprocessen, särskilt för kritiska moment i processen.• Vi rekommenderar att införa, och dokumentera, regelbundna genomgångar (analys av logglista) av förändringar i grunddata i leverantörsregister för att undanröja risk att förändring utförs av personer som ej har behörighet samt att ändringar baseras på godkända underlag.• Närståendeförhållande har granskats enligt ISA 550 Närståendeförhållanden. Närståendeförteckning har tagits fram för vår granskning och vi har genomfört substansgranskningsåtgärder, såsom sökning mot leverantörsregister och detaljtester. Vi rekommenderar kommunen att införa detta kontrollmoment löpande under räkenskapsåret och dokumentera/analysera resultatet.
▶ Investeringsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar kommunen att utvärdera huruvida processen är beroende av nyckelpersoner för att säkerställa lämplig arbetsfördelning och minska sårbarhet genom backup-lösning.• Det finns ett antal bedömnings- och redovisningsfrågor som avser processen. Vi rekommenderar att inkludera i skriftliga rutiner kontrollmoment där efterlevnad av LKBR och RKR ingår.

Iakttagelser processgranskning

Process	Kommentar
▶ Löneprocess	<ul style="list-style-type: none">• Vi rekommenderar kommunen att revidera kontrollmiljön i processen, vilka kontroller som löpande utförs i flödet och framförallt dokumentation av resultatet för möjlighet till analysering. Utvärdering bör inkludera service organisation som nyttjas i processen där Valdemarsvik kommun ansvarar för information och rekommenderas att säkerställa lokala kontrollmoment av service organisation leverans.• Vi rekommenderar att årligen införa kontroll av ändring i grunddata i löneregister för att analysera och identifiera så inte obehöriga göra ändringar.• Utbetalning sker inte av två personer i förening vid inloggat läge bank. Vi rekommenderar att införa att en person skickar utbetalningsfil och en annan person signerar filen.• Vi rekommenderar att säkerställa att skriftliga rutiner inkluderar flöde för hantering av arvoden till förtroendevalda.
▶ Intäktsredovisningsprocesser	<ul style="list-style-type: none">• Det finns ett stort antal intäktsflöden i kommunen. Vi rekommenderar kommunen ta fram rutinbeskrivningar för de olika flödena. Detta kan minska risken för beroende av nyckelpersoner i flödet och bedöms kunna möjliggöra se samordningsfördelar och förbättrade kontrollmoment. Rutinbeskrivning bör utgå ifrån initiering av flödet till inbetalning av intäkt. Vi har i vår granskning utfört kontroller av flödet och dokumenterat och inte funnit risk för väsentlig felaktighet.• Kommunen bör införa rutiner som innebär att det sker löpande avstämningar mot redovisningsrekommendationer för att säkerställa att intäkterna redovisas korrekt. Rutinbeskrivning bör även inkludera svar på frågor vad som kan bli fel och hur det motverkas.

04

Övriga iakttagelser



Övriga kommentarer

Redovisningsfrågor bokslut

- I likhet med delårsbokslut har ett tidskrävande arbete varit avstämning av årsredovisning. Som framgår i revisionsyttrandets avsnitt "Annan Information" återfinns avsnitt i årsredovisning 2023 som avser mer omfattande upplysningar jämfört med LKBR och RKR's rekommendationer.
- I likhet med delårsbokslut har exporterade huvudboksfiler inkluderat internttransaktioner vilket medfört att uppföljande granskning med genomgång av interna transaktioner skett där vi upprättat en brygga mellan huvudboksanalys och årsredovisning. Efter uppföljande granskning har vi harmoniserat granskad huvudbok med årsredovisningens innehåll.
- Vi har följt upp kommentarer ifrån delårsbokslut 2023 där kommunen per 2023-12-31 redovisar investeringsbidrag brutto vilket följer RKR R2 Intäkter.
- Vi noterade även vid delårsbokslut 2023 att kommunen inte redovisade bankmedel som avsåg av kommunen förvaltade stiftelsemedel. Även denna iakttagelse har justerats per 2023-12-31 varpå frågan inte kvarstår efter utförd revision. Justering följer inte fullt ut RKR R 12 sett till presentation i årsredovisning.

05

Bedömning



Sammanfattande bedömning

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens centrala riktlinjer.
- Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av 2023 års resultat och ställning per 2023-12-31.
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.
- Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Till fullmäktige i Valdemarsviks kommun

Till årsstämman i Centrumhuset i Valdemarsvik
Aktiebolag Org. nr 556454-1729

Granskningsrapport för år 2023

Vi av fullmäktige i Valdemarsviks kommun utsedda lekmannarevisorer har granskat Centrumhuset i Valdemarsvik Aktiebolags verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll och pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samverkan har skett med den auktoriserade revisorn när det gäller intern kontroll.

Under året har uthyrningsgraden i Sjöhuset varit låg vilket förorsakat att CVAB redovisar en förlust på 0,7 mkr för 2023. Kommunledningen har under året fått i uppdrag att titta på eventuellt återköp av Garvarhuset.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Den auktoriserade revisorn har bedömt att den interna kontrollen i övrigt varit tillräcklig och vi ser ingen anledning att göra en annorlunda bedömning.

Valdemarsviks kommun den 18 april 2024


Rune Hallgren

Lekmannarevisor


Roger Abrahamsson

Lekmannarevisor, ersättare



Till fullmäktige i Valdemarsviks kommun

Till årsstämman i Valdemarsviks Etableringsaktiebolag (VETAB) Org. nr 556085-3532

Granskningsrapport för år 2023

Vi av fullmäktige i Valdemarsviks kommun utsedda lekmannarevisorer har granskat Valdemarsviks Etableringsaktiebolags (VETAB) verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll och pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samverkan har skett med den auktoriserade revisorn när det gäller intern kontroll.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Den auktoriserade revisorn gör bedömningen att den interna kontrollen varit tillräcklig och vi ser inget skäl att göra en annorlunda bedömning.


Valdemarsviks kommun den 18 april 2024


Rune Hallgren

Lekmannarevisor


Roger Abrahamsson

Lekmannarevisor, ersättare



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

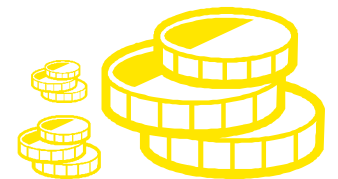
Valdemarsviks kommun

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023.
- Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunens balanskravsresultat är -19,4 mnkr.
- Den ingående resultatutjämningsreserven uppgår till +27,7 mnkr. För år 2023 täcks det negativa balanskravsresultatet av resultatutjämningsreserv. Kvar av RUR per 20231231 är +8,3 mnkr.
- Antagna riktlinjer för disponering av resultatutjämningsreserv har inte efterlevts för räkenskapsår 2023.

	Utfall 2023 i mnkr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	-14,8	<i>"Den samlade bedömningen av god ekonomisk hushållning inkluderande samtliga inriktningsmål är att god ekonomisk hushållning inte uppnås. Detta framförallt på grund av den svaga måluppfyllelsen för de finansiella målen. (ÅR s. 10)</i>
Justeringar för realisationsvinster	-4,6	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-19,4	
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	
+ användande av medel från RUR	19,4	
Årets balanskravsresultat	0,0	

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunfullmäktige beslutade 2013-08-26 om lokala riktlinjer för resultatutjämningsreserv.
- Från resultatutjämningsreserv får disponeras, vid stagnerande intäkter, så att resultatet inte blir negativt vid upprätthållande av befintlig kostnads-/verksamhetsnivå.
- Dispositionen får maximalt uppgå till belopp så att resultatet uppnår kommunens resultatmål för god ekonomisk hushållning, dock maximalt 60 % av reserven det första året, resterande nästkommande år.
- Beslut om kommande års disposition kan fattas i samband med budgetbeslutet. Den slutliga dispositionen fastställs i samband med årsredovisningen.

2. Kommunens definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunfullmäktige har i dokumentet Mål och budget för 2023-2025 (antaget 2022-12-12) beslutat om följande definition & mål för god ekonomisk hushållning:
 - Valdemarsviks kommun ska ha en god ekonomisk hushållning genom att kommunens resurser ska användas effektivt och där de gör störst nytta, invånarnas skattemedel skall hanteras med stor försiktighet.
 - Kommunen har fastställt sex verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Till varje verksamhetsmål finns därtill ett antal resultatmål.
 - Den resurseffektiva kommunen
 - Den öppna kommunen
 - Den hälsosamma kommunen
 - Den miljökloka kommunen
 - Den lärande kommunen
 - Den moderna kommunen
 - Kommunen har fastställt tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning (tillsammans utgör dessa tre inriktningsmålet *Den resurseffektiva kommunen*):
 - Kommunen ska uppnå budgeterat överskott för koncernen
 - Kommunen ska finansiera minst 50 % av de aktuella investeringarna utan att låna
 - Kommunens ekonomi ska vara så god att den ger möjlighet till skattesänkning
- Det framgår inga kriterier för vilken måluppfyllelse som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning.

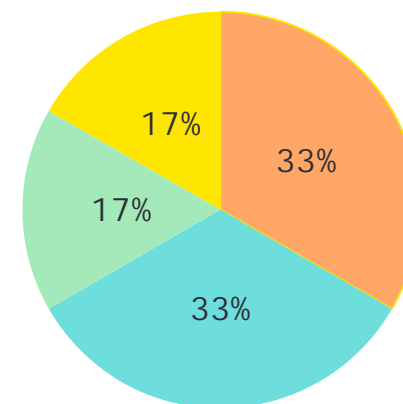
2. Kommunens uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunstyrelsen följer upp samtliga sex inriktningsmål. Ett av inriktningsmålen omfattar de tre finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
 - Inga av de finansiella målen bedöms av kommunstyrelsen som uppnådda. Därmed uppnås inte inriktningsmålet *Den resurseffektiva kommunen*.
 - Av resterande fem inriktningsmål bedöms två (2) uppnås, ett (1) uppnås till stor del, ett (1) uppnås till viss del.
 - För inriktningsmålet avseende *Den moderna kommunen* framgår ingen tydlig bedömning av den övergripande måluppfyllelsen.
- Resultatmålen som kopplats till respektive inriktningsmål är inte alltid tydligt mätbara. Därför blir bedömningen av huruvida inriktningsmålet nås/inte nås inte alltid helt tydlig.
- Det är inte helt tydligt hur många av resultatmålen som måste uppnås för att kommunstyrelsen ska bedöma att det övergripande inriktningsmålet uppnås.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål



■ Mål uppnås

■ Mål uppnås delvis

■ Mål uppnås inte

■ Prognos saknas

3. Kommunstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunstyrelsens samlade bedömning av de sex inriktningsmålen är att måluppfyllelsen varit god under året. Detta med undantag av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.
- Av årsredovisningen framgår ingen motivering till denna bedömning, eller hur denna har gjorts.
- Kommunstyrelsen samlad bedömning är att efterlevnad av god ekonomisk hushållning för år 2023 inte uppnåtts.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Vår bedömning är att kommunen delvis efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet. RKR R 15 Förvaltningsberättelse uppger vilka krav som ställs på balanskravsutredning. Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att presentation av balanskravsresultat harmoniserar med RKR R 15 Förvaltningsberättelse. Riktlinjer för disponering av RUR efterlevs inte sett till att maximalt 60 % av reserven får nyttjas det första året vilket är år 2023.
- Årets resultat efter balanskravsutredning är negativt om -19,4 mnkr. Disponering av resultatutjämningsreserv medför att årets balanskravsresultat uppgår till 0 och är återställt.
- Vår bedömning är att utfallet inte är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- Vi konstaterar att avrapportering av verksamhetsmål i årsredovisning saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.
- Vår samlade bedömning är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning år 2023.

5. Rekommendationer

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:
 - Se över riktlinjer för god ekonomisk hushållning och harmonisera disponering av RUR med riktlinjer.
 - Avseende verksamhetsmässiga mål noterar vi att det inte sker någon tydlig bedömning kopplat till respektive inriktningsmål samt att det saknas utfall och målvärden för flera indikatorer. Vi rekommenderar kommunen att förbättra detta i framtida finansiella rapporter.
 - RKR R 15 Förvaltningsberättelse uppger vilka krav som ställs på balanskravsutredning. Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att presentation av balanskravsresultat harmoniserar med RKR R 15 Förvaltningsberättelse i finansiella rapporten.

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

Linnea Johansson
Verksamhetsrevisor



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com



Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Valdemarsviks kommun (org.nr 212000-0431).

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Valdemarsviks kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-18.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Valdemarsviks kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3, 39 - 46. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

*Det sakkunniga biträdets granskning av
förvaltningsberättelsen och de sammanställda
räkenskaperna*

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Kalmar den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
Ernst & Young AB

Harald Justegård
Ansvarigt sakkunnigt biträde



(6)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, krisledningsnämnden, miljö- och byggnämnden, sociala myndighetsnämnden, överförmyndaren, valnämnden, demokratiberedningen, valberedningen samt beredningen för översiktlig planering vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-05-06.

Ärendebeskrivning

Efter att årsredovisningen för 2023 har behandlats i kommunstyrelsen 2023-04-15 har revisionsberättelsen för 2023 inkommit.

Enligt §5 arbetsordningen för kommunfullmäktige ska presidiet vid behov bereda frågor och ärenden om ansvarsfrihet och anmärkningar.

Förslaget är att kommunfullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, krisledningsnämnden, miljö- och byggnämnden, sociala myndighetsnämnden, överförmyndaren, valnämnden, demokratiberedningen, valberedningen samt beredningen för översiktlig planering vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-05-06.

Ansvarsfrihet för respektive instans kommer behandlas i separata ärenden.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023 för Valdemarsviks kommun samt granskningsrapport för de kommunala bolagen

Beslutet skickas till

Akten

Mottagare

Kommunfullmäktige

Frågan om ansvarsfrihet för 2023

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, krisledningsnämnden, miljö- och byggnämnden, sociala myndighetsnämnden, överförmyndaren, valnämnden, demokratiberedningen, valberedningen samt beredningen för översiktlig planering vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-05-06.

Ärendebeskrivning

Efter att årsredovisningen för 2023 har behandlats i kommunstyrelsen 2023-04-15 har revisionsberättelsen för 2023 inkommit.

Enligt §5 arbetsordningen för kommunfullmäktige ska presidiet vid behov bereda frågor och ärenden om ansvarsfrihet och anmärkningar.

Förslaget är att kommunfullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, krisledningsnämnden, miljö- och byggnämnden, sociala myndighetsnämnden, överförmyndaren, valnämnden, demokratiberedningen, valberedningen samt beredningen för översiktlig planering vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-05-06.

Ansvarsfrihet för respektive instans kommer behandlas i separata ärenden.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse 2023 för Valdemarsviks kommun samt granskningsrapport för de kommunala bolagen

Kommunfullmäktiges presidium

Mathias Knutsson
ordförande

Petra Battel
1:e vice ordförande

Göran Tinglöv
2:e vice ordförande



(7)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja kommunstyrelsen samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att kommunstyrelsen samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(8)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för krisledningsnämnden 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja krisledningsnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att krisledningsnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(9)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för miljö- och byggnämnden 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja miljö- och byggnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att miljö- och byggnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(10)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för sociala myndighetsnämnden 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja sociala myndighetsnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att sociala myndighetsnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(11)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för överförmyndaren 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja överförmyndaren samt dess ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att överförmyndaren samt dess ersättare beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(11)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för valnämnden 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja valnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att valnämnden samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(12)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för valberedningen 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja valberedningen samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att valberedningen samt dess enskilda ledamöter och ersättare ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(13)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för demokratiberedningen 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja demokratiberedningen samt dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att demokratiberedningen samt dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(14)

KS-SA.2024.48

Frågan om ansvarsfrihet för beredningen för översiktlig planering 2023

Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige beslutar att bevilja beredningen för översiktlig planering samt dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Jäv

Ärendebeskrivning

Revisorerna tillstyrker i revisionsberättelsen för 2023 att beredningen för översiktlig planering samt dess enskilda ledamöter ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Beslutet skickas till
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(15)

KS-SA.2024.33

Ombudgetering av anslag

Kommunfullmäktiges beslut

1. Kommunfullmäktige beslutar att ombudgeteringar av investeringsanslag från 2023 års budget till 2024 års budget sker om totalt 9,8 mnkr avseende investeringar i projekten Ringgården och Lss-boende Loviseberg.

2. Kommunfullmäktige beslutar att anslaget finansieras genom minskning av kommunens rörelsekapital med 9,8 mnkr.

Ärendebeskrivning

Investeringsanslag beviljade för 2023 som inte utnyttjats under året och ej finns med i 2024 års budget kan i vissa fall ombudgeteras till 2024.

Två projekt som var finansierade i 2023 års budget har blivit något senarelagda och delar av budgeten bör ombudgeteras till 2024.

Projekt, mnkr	Utfall -23	Budget -23	ombudgeteras
Ringgården	60,2	68,7	8,5
LSS-boende	0,7	2,0	1,3
Summa	60,9	70,7	9,8

Ringgården

Förseningar i projektet har gjort att delar av det löper över till 2024.

LSS-Boende

Projektet påbörjades hösten 2023 och blev något försenat i byggstartsskedet pga väderförhållanden. Eftersom tidplanen då görs om, justeras också betalplanen, vilket gör att en större del hamnar på 2024 än 2023. För 2023 var 2,0 mnkr budgeterat. För 2024 är budgeten på 13,0 mnkr totalt 15,0 mnkr.

Beslutet skickas till

Ekonomichefen

Akten

Justerare

.....

.....

.....



KS § 68

KS-SA.2024.33

Ombudgetering av anslag

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige beslutar att ombudgeteringar av investeringsanslag från 2023 års budget till 2024 års budget sker om totalt 9,8 mnkr avseende investeringar i projekten Ringgården och Lss-boende Loviseberg.

2. Kommunfullmäktige beslutar att anslaget finansieras genom minskning av kommunens rörelsekapital med 9,8 mnkr.

Ärendebeskrivning

Investeringsanslag beviljade för 2023 som inte utnyttjats under året och ej finns med i 2024 års budget kan i vissa fall ombudgeteras till 2024.

Två projekt som var finansierade i 2023 års budget har blivit något senarelagda och delar av budgeten bör ombudgeteras till 2024.

Projekt, mnkr	Utfall -23	Budget -23	ombudgeteras
Ringgården	60,2	68,7	8,5
LSS-boende	0,7	2,0	1,3
Summa	60,9	70,7	9,8

Ringgården

Förseningar i projektet har gjort att delar av det löper över till 2024.

LSS-Boende

Projektet påbörjades hösten 2023 och blev något försenat i byggstartsskedet pga väderförhållanden. Eftersom tidplanen då görs om, justeras också betalplanen, vilket gör att en större del hamnar på 2024 än 2023. För 2023 var 2,0 mnkr budgeterat. För 2024 är budgeten på 13,0 mnkr totalt 15,0 mnkr.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-03-12

Beslutet skickas till
Kommunfullmäktige

Justerare

.....

.....



KSAU § 31

KS-SA.2024.33

Ombudgetering av anslag

Kommunstyrelsens arbetsutskotts förslag

1. Kommunfullmäktige beslutar att ombudgeteringar av investeringsanslag från 2023 års budget till 2024 års budget sker om totalt 9,8 mnkr avseende investeringar i projekten Ringgården och Lss-boende Loviseberg.
2. Kommunfullmäktige beslutar att anslaget finansieras genom minskning av kommunens rörelsekapital med 9,8 mnkr.

Ärendebeskrivning

Investeringsanslag beviljade för 2023 som inte utnyttjats under året och ej finns med i 2024 års budget kan i vissa fall ombudgeteras till 2024.

Två projekt som var finansierade i 2023 års budget har blivit något senarelagda och delar av budgeten bör ombudgeteras till 2024.

Projekt, mnkr	Utfall -23	Budget -23	ombudgeteras
Ringgården	60,2	68,7	8,5
LSS-boende	0,7	2,0	1,3
Summa	60,9	70,7	9,8

Ringgården

Förseningar i projektet har gjort att delar av det löper över till 2024.

LSS-Boende

Projektet påbörjades hösten 2023 och blev något försenat i byggstartsskedet pga väderförhållanden. Eftersom tidplanen då görs om, justeras också betalplanen, vilket gör att en större del hamnar på 2024 än 2023. För 2023 var 2,0 mnkr budgeterat. För 2024 är budgeten på 13,0 mnkr totalt 15,0 mnkr.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2024-03-12

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

Justerare

.....

.....

Tjänsteställe/Handläggare

Sektor Service och Samhällsbyggnad
Sven Stengard
Ekonomichef
Tel: 0123-191 24
E-post: sven.stengard@valdemarsvik.se

Mottagare

Kommunstyrelsen

Ombudgetering av anslag

Förslag till beslut i Kommunfullmäktige

Ombudgeteringa av investeringsanslag från 2023 års budget till 2024 års budget sker om totalt 9,8 mnkr avseende investeringar i projekten Ringgården och Lss-boende Loviseberg.

Anslaget finansieras genom minskning av kommunens rörelsekapital med 9,8 mnkr.

Ärendebeskrivning

Investeringsanslag beviljade för 2023 som inte utnyttjats under året och ej finns med i 2024 års budget kan i vissa fall ombudgeteras till 2024.

Två projekt som var finansierade i 2023 års budget har blivit något senarelagda och delar av budgeten bör ombudgeteras till 2024.

Projekt, mnkr	Utfall -23	Budget -23	ombudgeteras
Ringgården	60,2	68,7	8,5
LSS-boende	0,7	2,0	1,3
Summa	60,9	70,7	9,8

Ringgården

Förseningar i projektet har gjort att delar av det löper över till 2024.

LSS-Boende

Projektet påbörjades hösten 2023 och blev något försenat i byggstartsskedet pga väderförhållanden. Eftersom tidplanen då görs om, justeras också betalplanen, vilket gör att en större del hamnar på 2024 än 2023. För 2023 var 2,0 mnkr budgeterat. För 2024 är budgeten på 13,0 mnkr totalt 15,0 mnkr.

Beslutsunderlag

<Här listas de handlingar som finns som underlag till ärendet>

Beslutet skickas till

<Här skrivs till vilka som det slutliga beslutet ska skickas>



Akten

VALDEMARSVIKS KOMMUN

Kristina Lohman
Tillförordnad kommundirektör

Sven Stengard
Ekonomichef



(16)

KF-KF.2024.4

Motioner, interpellationer och frågor

Kommunfullmäktiges beslut

Ärendebeskrivning

Yrkanden

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

Beslutsgång

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

Beslutsunderlag

Beslutet skickas till

Xxxxx
Akten

Justerare

.....

.....

.....



(17)

KF-KF.2024.5

Avslutning

Ordföranden avslutar sammanträdet.

Justerare

.....

.....

.....