



Revisorerna i Askersunds kommun

2022-04-04

Till Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2022

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

Styrelse och nämnder 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".

Kommunens resultat uppgår till 12,9 mnkr vilket är 1,6 mnkr lägre än budget.

Budgetavvikelsen förklaras bland annat av att årets skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningar är betydligt högre än budgeterat med 25,9 mnkr. Samtidigt redovisar nämnderna ett samlat underskott mot budget om 22,6 mnkr för 2022.

Resultatutfallet 2022 är samtidigt 11,0 mnkr lägre än resultatutfallet förra året.

~~Kommunens prognostiserade helårsresultat vid delåret uppgick till 19,5 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till -6,6 mnkr. Främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är att skatteintäkterna och generella statsbidrag är 9,1 mnkr högre, samt att Socialnämnden redovisar ett större underskott än vad som prognostiserades i delåret med 7,4 mnkr. Vi ser ett fortsatt behov av förbättrad styrning och ledning av ekonomiska kontroll~~

Årets grundläggande granskningens har fokuserat på intern kontroll. Utifrån vår granskning och de dialoger vi haft med förtroendevalda är vår övergripande bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna inte fullt ut har en fungerande uppföljning av den interna kontrollen. Vi anser att det finns behov att öka kunskapen och delaktigheten hos de förtroendevalda i framtagandet av riskanalys och internkontrollplan. Det är positivt att det finns övergripande styrdokument som definierar arbetsprocess med mera, men förankring av dessa brister enligt vår bedömning. Vi bedömer att kommunstyrelsens arbete att leda, samordna och följa upp internkontrollarbetet kan utvecklas.

Vi har i årets granskning även fokuserat på kommunstyrelsens och nämndernas informations-säkerhetsarbete. Här är vår bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna inte har säkerställt



tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer ett ändamålsenligt och systematiskt arbetssätt med informationssäkerheten i kommunen. Vår granskning visar att med nuvarande tekniska säkerhetsåtgärder finns risker att kommunens informationstillgångar röjs till obehöriga internt eller externt vid en säkerhetshändelse. Vi ser mycket allvarligt på dessa brister och vår bedömning är att kommunstyrelsen i detta avseende brustit i sin samordnade och ledande roll.

Trots ovanstående **bedömer** vi i allt väsentligt att styrelse och nämnder i Askersunds kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

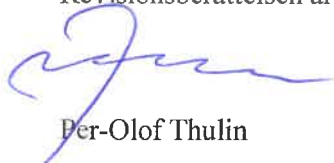
Vi bedömer att styrelsens och nämndernas arbete att följa upp den interna kontrollen kan utvecklas. Detta då kunskap och delaktighet hos de förtroendevalda i riskanalysarbetet och framtagandet av internkontrollplan behöver ökas och kommunstyrelsens arbete att leda, samordna och följa upp internkontrollarbetet behöver stärkas.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte fullt ut är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Beträffande de verksamhetsmässiga mål som kommunfullmäktige fastställt är vår bedömning att det med nuvarande underlag inte är möjligt att bedöma dess måluppfyllelse. Vår bedömning är att det krävs utveckling såväl avseende målformuleringar som metoder för utvärdering av måluppfyllelse.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnder samt dess enskilda ledamöter.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Revisionsberättelsen är upprättad av nedan valda revisorer i Askersunds kommun.


Per-Olof Thulin


Solveig Samuelsson


Rolf Carlsson


Stig Hesse


Gunilla Högberg


Christina Müntzing

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse, Bilaga 2 Förteckning över genomförda granskningar, Bilaga 3 Granskningsrapporter, Bilaga 4 Revisionsberättelser i de kommunala företagen



Kommunrevisorerna

Revisorernas redogörelse 2022

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelsers verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har träffat kommunfullmäktiges presidium under året. Revisorerna har också under året sammanträffat med kommunledning och företrädare för nämnder och förvaltningar.

Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning inom styrelse och nämnderna. Uppföljning av åtgärder efter tidigare års granskningsrapporter är utförd. De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till berörd nämnd och kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. En förteckning över utförda granskningar lämnas i bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2022.

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av kommunstyrelsens och nämndernas protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, nämndpresidier samt utvalda förtroendevalda och tjänstemän.

Under revisionsåret 2022 har genomförts ett antal fördjupade granskningar med stöd av vårt sakkunniga biträde. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d v s en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner och att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I denna granskning har vi genomfört följande granskningar:

Granskning av övergångar mellan skolenheter/skolverksamheter samt uppföljande granskning av tidigare genomförda granskningar

Vi har genomfört en granskning av hur barn och utbildningsnämnden säkerställer övergångar för elever mellan olika skolverksamheter samt skolenheter. Vi har även genomfört en uppföljning



Kommunrevisorerna

granskning av tidigare granskningar inom nämndens verksamhet. Den uppföljande granskningen har avsett *Granskning av arbetet för att få eleverna i grundskolan att nå kunskapsmålen* och *Granskning av arbetet kring trygghet och studiero*.

Inledningsvis vill vi lyfta fram vår granskning av övergångar mellan skolverksamheter. Här är vår övergripande bedömning att barn- och utbildningsnämnden i huvudsak styr verksamheten så att barns och elevers övergångar mellan skolformer och skolenheter blir trygg och inte ett hinder i utvecklingen mot målen. Vår granskning visar dock att nämnden bör säkra övergångarnas kvalitet och följsamhet mot beslutade handlingsplaner genom systematiskt kvalitetsarbete och intern kontroll.

Mot denna bakgrund rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden att:

- säkerställa att överlämning av information inte är avhängigt elevs eller vårdnadshavares samtycke. (3 kap. 12 j § Skoll)
- genom systematiskt kvalitetsarbete och intern kontroll följa upp att barns och elevers övergångar sker på ett tryggt sätt och så att utvecklingen mot målen inte hindras. (4 kap. 3 och 5 §§ Skoll)
- undersöka förutsättningar för att helt digitalisera dokumenteringen och överlämning av information i samband med övergångar.

Utifrån den uppföljande granskning som vi genomfört är vår bedömning att barn- och utbildningsnämnden delvis vidtagit åtgärder i enlighet med de rekommendationer vi gav i samband med våra granskningar från 2016 och 2019. Vår uppföljande granskning visar dock att nämnden inte säkerställer att tidiga stödinsatser görs eller att särskilt stöd ges likvärdigt och kompensatoriskt vid kommunens skolenheter.

Uppföljning av trygghet och studiero görs, men granskningen visar att analysen behöver utvecklas och åtgärder då brister identifieras behöver vidtas. Vår granskning visar också att samverkan bedrivs på en strukturell nivå mellan skola och socialtjänst som stödjer kontinuitet och långsiktighet. Vi vill dock lyfta fram vikten av att samverkan kontinuerligt följs upp både för att säkerställa att samverkan bedrivs och att arbetet är ändamålsenligt så att myndigheternas insatser för barn och unga är ändamålsenliga och effektiva.

Mot bakgrund av den genomförda uppföljande granskningen vill vi ge följande rekommendation till nämnden:

- säkerställa att ett systematiskt kvalitetsarbete bedrivs enligt lag, där målen för utbildningen följs upp, nödvändiga åtgärder vidtas och utbildningen utvecklas. (4 kap. 3,5 och 7 §§ Skoll)

Från barn och utbildningsnämnden har följande yttrande inkommit på vår granskning:

För att säkerställa att överlämning av information inte är avhängigt elevs eller vårdnadshavares



Kommunrevisorerna

samtycke (3 kap. 12 j § SkoLL) har följande åtgärder vidtagit:

- Skolchef säkerställer i dialog med respektive rektor att barns och elevers övergångar inte är avhängigt elevs eller vårdnadshavares samtycke. (3 kap. 12 j § SkoLL)
- Då nya rutiner för övergång och överlämning av barn och elever i förskola och grundskolans olika åldrar togs fram under våren 2022, vilka ingick i granskningen, behöver dessa följas upp och utvärderas. I ett påbörjat arbete kring ett årshjul för rektors systematiska kvalitetsarbete, vilket bedöms vara klart i oktober 2022, är planen att utvärdering av överlämningar årligen utvärderas i perioden september till november. I detta arbete ingår att säkerställa att lagkrav tydligt framgår, elevhälsan och annan skolpersonal kommer med inspel och att det säkerställt en likvärdig hantering inom kommunen. Diskussion förs även att göra riktade elevenkäter i samband med denna översyn, enkäter riktade till elever som nyligen gjort en övergång.
- I såväl skolenheternas- som i den förvaltningsövergripande mallen för det systematiska kvalitetsarbetet, finns en rubrik som kan kopplas till just övergångar.
- Ett arbete med att undersöka förutsättningar för att helt digitalisera dokumenteringen och överlämning av information i samband med övergångar har påbörjats
- Ett kontrollmoment i internkontrollen är att säkerställa/stämna av att revideringen genomförs i november årligen, enligt rektors årshjul.

Elevernas måluppfyllelse samt trygghet och studiero

- Särskilda och tidiga stödinsatser har varit ett fokusområde i Barn- och utbildningsnämndens arbete under läsåret 2021 – 2022. Nämnden har fått fördjupade kunskaper i gällande lagstiftning, var och en av rektorerna har redovisat arbetet med tidiga insatser och särskilt stöd på enheterna. Nämndens uppföljning av särskilt stöd har stärkts.
- Nämndens uppföljning av elevernas måluppfyllelse i alla klasser har utökats och stärkts under läsåret 2021 - 2022. Två uppföljningar av alla elevers resultat har lagts in, ett under hösten och ett på våren.
- Ytterligare möten och samarbetsinsatser har gjorts för att stärka samverkan mellan skola, socialtjänst och andra förvaltningarna i Askersunds kommun har gjorts för att stärka kontinuitet och långsiktighet.
- En utveckling av analysarbetet sker i barn- och utbildningsförvaltningen. Resultat inom efterfrågat område, som t ex trygghet och studiero, redovisas, analys av resultaten görs i det systematiska kvalitetsarbetet. Arbets sätt för aktuellt område följs upp och förbättras.
- Det systematiska kvalitetsarbetet utvecklas och fördjupas både när det gäller huvudmannens övergripande systematiska kvalitetsarbete såväl som enhetens systematiska kvalitetsarbete.
- Rektorerna i Askersunds kommun arbetar gemensamt med trygghet och studiero som ett gemensamt utvecklingsområde.



Kommunrevisorerna

Granskning av informationssäkerhet

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas informationssäkerhetsarbete. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer ett ändamålsenligt och systematiskt arbetssätt med informationssäkerheten i kommunen.

Utifrån granskningens resultat är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsen och nämnderna inte har säkerställt tillräcklig intern styrning och kontroll som säkerställer ett ändamålsenligt och systematiskt arbetssätt med informationssäkerheten i kommunen. Bedömningen baserar vi på att kommunstyrelsen inte tillsett att det finns aktuella och tillräckliga styrdokument som reglerar ansvarsfördelning och hur arbetet ska bedrivas. Det saknas därtill organisation med utsedda funktioner med kompetens och förutsättningar att arbeta med informationssäkerhet. I nuläget saknas ett systematiskt arbete med att identifiera och analysera behov och risker för de informationstillgångar som kommunen hanterar.

Vi kan inte utesluta att det med nuvarande tekniska säkerhetsåtgärder finns risker att kommunens informationstillgångar röjs till obehöriga internt eller externt vid en säkerhetshändelse. Slutligen är vår bedömning att kommunstyrelsen inte har tillsett att det finns etablerade rutiner för informationssäkerhetsincidenter. Detta riskerar att medföra att incidenter inte upptäcks och hanteras tillräckligt skyndsamt. Risken med detta är att det kan leda till större skadeverkan för verksamhetens tillgång till information och förmåga att upprätthålla verksamhetens kontinuitet.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Ge kommundirektör i uppdrag att, utifrån MSB:s rekommendationer och metodstöd, vidta åtgärder i enlighet med dessa så att kommunen etablerar ett systematiskt och riskbaserat informationssäkerhetsarbete.
- Säkerställa att det etableras organisation/funktion med ansvar att leda och samordna informationssäkerhetsarbetet.
- Etablera incidenthanteringsrutiner för informationssäkerhet där ansvar och process för hanteringen tydliggörs.
- Tydliggöra ansvarsfördelning mellan kommunen och gemensam IT-nämnd inom informationssäkerhetsområdet och fastställa vilka tjänster som ingår i förvaltningens uppdrag till kommunerna.
- Efterfråga riskanalys och en nulägesbeskrivning av den tekniska säkerhet som it-nämnden har etablerat för kommunerna för att säkerställa att nuvarande skyddsåtgärder är tillräckliga i förhållande till aktuella hot och risker.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi nämnderna att:

- Säkerställa att en funktion utses med ansvar att leda och samordna nämndens arbete med informationssäkerhet så att det sker med en högre grad av systematik.



Kommunrevisorerna

- Säkerställa att informationsägare i verksamheten upprätthåller ansvar för informationssäkerhetsfrågorna och initierar ett arbete med riskanalyser och informationsklassning. Analyser bör prioriteras för de system som är mest verksamhetskritiska.

Grundläggande granskning 2022

Den årliga grundläggande granskningen har i år genomförts gällande intern kontroll i nämnder och styrelse. Vår utgångspunkt för granskningen har varit att nämnder och styrelse ska leva upp till de krav som ställs i kommunallagen och de av kommunfullmäktige antagna riktlinjerna. För att detta ska kunna möjliggöras krävs i första hand följande:

- Tillräcklig kunskap hos de förtroendevalda och tjänstepersonerna om intern kontroll och uppföljning av intern kontroll
- Tydliga roller och ansvar i arbetet med intern kontroll och uppföljning av intern kontroll mellan förtroendevalda och tjänstepersoner
- Arbetsätt och genomförande av uppföljning av intern kontroll som åstadkommer delaktighet från nämnder och styrelse.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens nämnder och kommunstyrelse endast delvis lever upp till dessa kriterier.

Granskningen visar att kommunstyrelsen och nämnderna i Askersunds kommun har ambitionen att bedriva ett systematiskt arbete med att säkerställa den interna kontrollen. Granskningen visar också att det finns övergripande styrdokument som definierar intern kontroll, där den årliga processen och arbetssättet för intern kontroll finns angivna.

Samtidigt visar den grundläggande granskningen på en variation i kunskap om intern kontroll och även i genomförande av den årliga processen som ska leda fram till en internkontrollplan. Variationerna är enligt vår bedömning så stora att det dels krävs en gemensam uppföljning av det utvecklingsarbete som skedde 2021, dels att kommunstyrelsen utifrån sitt samordningsansvar och uppsikt behöver aktivera sig mer på detta område.

Mot denna bakgrund rekommenderar vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- Erbjuder samtliga ledamöter utbildning i intern kontroll för att säkerställa att det finns en samsyn och förståelse rörande vad intern kontroll är och specifikt vad som avses med uppföljning av intern kontroll i ett nämnd- och styrelseperspektiv.
- Utse internkontrollsamordnare i varje förvaltning som utbildas i intern kontroll.
- Skapa ett nätverk för internkontrollsamordnare som förslagsvis leds av kommunens ansvarige tjänsteperson för intern kontroll.



Kommunrevisorerna

- Revidera riktlinjer för intern kontroll i syfte att tydliggöra hur arbetet inom respektive nämnd/styrelse förhåller sig till Coso-modellen, se över årshjulet så att uppföljande rapporter beslutas om innan nya internkontrollplaner tas fram, samt tydliggöra de förtroendevaldas delaktighet i riskbedömningar och framtagande av internkontrollpunkter.
- Ta fram nämndspecifika rutiner för att tydliggöra hur den interna kontrollen ska bedrivas inom respektive nämnd/styrelse.
- Se till att beslutade styrdokument om intern kontroll är kända i samtliga förvaltningar.
- Tydliggör att det är Askersund, i egenskap av värdkommun, som är ansvarig för internkontrollen i Sydnärkes byggnämnd.
- Se över vilka kontrollområden som inkluderas i internkontrollplanerna och tillse att detta är uppföljande kontroller.

Redovisningsrevision

Det andra granskningsområdet är redovisningsrevision. Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom kommunstyrelsen och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl. a granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2022 och delårsrapport per den 31 augusti 2022.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten 2022-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions- sed i kommunal verksamhet.

Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapporten för Askersunds kommun i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vår bedömning avseende uppfyllelsen av de finansiella målen är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Gällande verksamhetsmålen är vår sammanfattande bedömning att det inte framgår i delårsrapporten om kommunen uppnår målen då flera mål inte är mätbara per 2022-08-31. Därmed är det inte möjligt att göra en helhetsbedömning av kommunens måluppfyllelse i samband med delårsbokslut och helårsprognos.



Kommunrevisorerna

Kommunens resultat för delåret uppgår till 21,4 mkr, vilket är 1,1 mkr högre jämfört med motsvarande period föregående år.

Kommunens prognos för helåret uppgår till 19,5 mkr, vilket är lägre än delåret. Samtidigt prognostiserar nämnderna ett underskott om -14,1 mnkr på helåret. Revisorerna noterar särskilt socialnämndens underskott och ser med viss oro på utvecklingen.

Kommunens balanskravsresultat per augusti 2022 uppgår till 21 mnkr. Det prognostiserade balanskravet för 2022 uppgår till 18,9 mkr.

I kommunens delårsrapport anges att kommunen inte redovisar faktisk semesterlöneskuld i delårsbokslutet, vilket är ett avsteg från god redovisnings sed. Kommunens faktiska semesterlöneskuld per 2022-08-31 är väsentligt lägre än semesterlöneskulden i föregående årsbokslut. Att den faktiska semesterlöneskulden är lägre i augusti än i december hänger samman med att stora semesteruttag sker under sommarmånaderna. Kommunens princip att inte bokföra den faktiska semesterlöneskulden i delårsbokslutet innebär således att resultaträkningen för perioden jan-aug belastas med för höga lönekostnader (ca 11 mnkr).

Hyra av lokaler ska utvärderas om de är att anse som finansiell leasing eller operationell leasing. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen gör en genomgång av hyresavtal inkl. hyresavtal avseende lokaler för att säkerställa vilken typ av leasing kommunen har.

Vi har noterat att kommunen mottagit flertal generella statsbidrag under 2022 som klassificerats som riktade statsbidrag och därmed intäktsfört direkt mot verksamhetens intäkter. Vi har även noterat att kommunen inte periodiserat sådana bidrag korrekt i delårsbokslutet. Per 2022-08-31 är ca 7,4 mnkr intäktsfört trots att intäktskriterierna ännu inte är uppfyllda. Vi rekommenderar kommunen att inför årsbokslutet klassificera dessa generella statsbidrag korrekt i resultaträkningen och säkerställa korrekt intäktsföring.

Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2022

Vår bedömning är att årsbokslutet, årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för år 2022 i allt väsentligt har upprättats enligt lagen om kommunal redovisning och i enlighet med de rekommendationer som lämnats från Rådet för kommunal redovisning.

Årets resultat uppgår till 12,9 mnkr, vilket är 1,6 mnkr lägre än budget. Budgetavvikelsen förklaras bland annat av att årets skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsar är betydligt högre än budgeterat med 25,9 mnkr. Samtidigt redovisar nämnderna ett samlat underskott mot budget om 22,6 mnkr för 2022.

Resultatutfallet 2022 är samtidigt 11,0 mnkr lägre än resultatutfallet förra året.

Kommunens prognostiserade helårsresultat vid delåret uppgick till 19,5 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till -6,6 mnkr. Främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är att skatteintäkterna och generella statsbidrag är 9,1 mnkr högre, samt att Socialnämnden redovisar ett större underskott än vad som prognostiserades i delåret med 7,4 mnkr.



Kommunrevisorerna

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, dvs. kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommun koncernens som helhet.

Vår sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen för 2022 inte har uppnåtts.

Utifrån kommunens målpåfyllelse 2022 är kommunstyrelsens sammantagna bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås.

Vår sammanfattande bedömning är att utifrån hur de verksamhetsmässiga målen är formulerade och hur uppföljning sker kan vi inte bedöma målpåfyllelsen avseende målen, bortsett från målet avseende sjukskrivningar. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen är specifika och mätbara med tydliga indikatorer för målpåfyllelse. Av den anledningen avstår vi från att uttala oss om huruvida resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Lekmannarevision

Som lekmannarevisorer i kommunens helägda bolag har Per-Olof Thulin utsetts. Han har tillsammans med biträden granskat bolagen och lämnat granskningsrapporter och redogörelser (bilaga3). Lekmannarevisorn bedömer att bolagen sköts på ett tillfredsställande sätt.

Kommunrevisionen i Askersund

Förteckning av revisionsrapporter 2022

De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till berörd nämnd och kommunstyrelsen. Kommunfullmäktige har fått samtliga granskningar för kännedom. Nedan redovisas en förteckning över utförda granskningar:

| <i>Granskningsområde</i> | <i>Granskningsområde</i> |
|--|---|
| Granskning av Informationssäkerhet i kommunen och i Askersunds bostäder AB | Uppföljande granskning av skolgranskningar genomförda 2016–2019 |
| Granskning av övergångar mellan skolenheter | Granskning av delårsrapport samt årsredovisning och årsbokslut |

Askersunds Rådhus AB

Lekmannarevisionen

Till bolagsstämman i
Askersunds Rådhus AB
Org.nr 559137-7295

Granskningsrapport för år 2022

Jag har granskat bolagets verksamhet under 2022 i egenskap av lekmannarevisor utsedd av kommunfullmäktige i Askersunds kommun. Mitt uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt gentemot ägarens beslut och direktiv samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Uppdraget har samma innebörd som vid granskningen av kommunen, med undantag för granskningen av räkenskaperna. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i detta slags granskning.

Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattningen som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har i min granskning av bolagets verksamhet tagit del av styrelsens protokoll och rapportering. Vidare har jag genom samtal och möten med VD, styrelsens ordförande och bolagets auktoriserade revisor fått information och insikt om bolagets verksamhet, ekonomi och utveckling.

Jag bedömer därför att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Askersund den 4 april 2023



Per-Olof Thulin
Lekmannarevisor

Askersunds Industrifastigheter AB

Lekmannarevisionen

Till bolagsstämman i
Askersunds Industrifastigheter AB
Org.nr 556262-8954

Granskningsrapport för år 2022

Jag har granskat bolagets verksamhet under 2022 i egenskap av lekmannarevisor utsedd av kommunfullmäktige i Askersunds kommun. Mitt uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt gentemot ägarens beslut och direktiv samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Uppdraget har samma innebörd som vid granskningen av kommunen, med undantag för granskningen av räkenskaperna. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i detta slags granskning.

Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattningen som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Utgångspunkt för min granskning har varit av kommunfullmäktige antagna policy- och styrdokument. Jag har i min granskning av bolagets verksamhet deltagit på styrelsemöten, tagit del av styrelsens protokoll och rapportering. Vidare har jag genom samtal och möten med bolagets VD, styrelsens ordförande och auktoriserade revisor fått information och insikt om bolagets verksamhet, ekonomi och utveckling.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt, att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Askersund den 4 april 2023



Per-Olof Thulin
lekmannarevisor

Askersunds bostäder AB

Lekmannarevisionen

Till bolagsstämman i
Askersunds bostäder
Org.nr 556432-8119

Granskningsrapport för år 2022

Jag har granskat bolagets verksamhet under 2022 i egenskap av lekmannarevisor utsedd av kommunfullmäktige i Askersunds kommun. Mitt uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt gentemot ägarens beslut och direktiv samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Uppdraget har samma innebörd som vid granskningen av kommunen, med undantag för granskningen av räkenskaperna. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i detta slags granskning.

Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattningen som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Utgångspunkt för min granskning har varit av kommunfullmäktige antagna policy- och styrdokument. Jag har i min granskning av bolagets verksamhet deltagit på styrelsemöten, tagit del av styrelsens protokoll och rapportering. Vidare har jag genom samtal och möten med bolagets VD, styrelsens ordförande och auktoriserade revisor fått information och insikt om bolagets verksamhet, ekonomi och utveckling.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt, att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Askersund den 4 april 2023



Per-Olof Thulin
lekmanarevisor