

Revisionen

Till:
Kommunfullmäktige i Ödeshög
Organisationsnummer 212000-0373

Revisorernas redogörelse 2021

Under verksamhetsåret 2021 har Ödeshögs kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och övriga nämnders ansvarsområden. Utgångspunkten för granskningarna har varit att pröva om verksamheten 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 2021 års verksamhet har varit:

Alexander Gideskog, ordförande (M)
Michael Cornell, vice ordförande (C)
Åke Johansson (ÖP)
Emma Henrysson (KD)
Gunilla Mikaelsson (KD)
Ann-Britt Scherman (S)

Nedan redogörs för den verksamhet som bedrivits.

Ekonomi

Revisionens visar ett utfall om + 77 tkr vilket delvis beror på minskade kostnader för kurser och konferenser.

Sammanträden

Under året har vi haft åtta sammanträden. Vi har också träffat kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen, deltagit vid fullmäktiges sammanträden och informerat om revisionen och resultat i granskningar.

Lekmannarevisorerna har under året haft två sammanträden med företrädare för respektive av kommunens bolag och haft samarbete med den auktoriserade revisorn.

Revisionen

Grundläggande granskning

Träffar med representanter för kommunstyrelsen och nämnder

Under året har vi träffat företrädare för kommunstyrelsen och nämnder. Vid träffarna som dokumenterats i minnesanteckningar har frågor rörande ekonomi, måluppfyllelse, verksamhetsuppföljning, internkontroll, aktuella frågor, framtid och utveckling diskuterats.

Bevakning av nämnder och kommunstyrelse samt protokollsgranskning

Vi har följt verksamheterna genom att läsa protokoll och sammanträdeshandlingar samt tagit del av lokala mediers rapportering och lyssnat på medborgare.

Rapportering har skett löpande för styrelse och respektive nämnd vid revisionens sammanträden och iakttagelser har löpande noterats och utgjort frågeställningar i samband med träffar samt ingått i riskanalysen.

En grundläggande granskning av kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande har genomförts genom analys av planering, budget, uppföljningsrapporter samt protokoll.

Följande bedömningar har gjorts utifrån detta

Kommunstyrelsen bör för att utveckla verksamheten tillse att:

- Dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker

Barn- och utbildningsnämnden bör för att utveckla verksamheten:

- Dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.

Socialnämnden bör för att utveckla verksamheten tillse att:

- Dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.

Samhällsbyggnadsnämnden bör för att utveckla verksamheten tillse att:

- Dokumentera dialogerna där uppföljning av målen sker.

Miljönämnden – gemensam nämnd med Mjölby bör för att utveckla verksamheten tillse att:

- Säkerställa att bristande måluppfyllelse tidigt identifieras och att vidtagna åtgärder får önskad effekt.

Granskning delårsbokslut 2021

Delårsrapporten bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

Det prognostiserade resultatet bedöms delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Revisionen

För verksamhetsmålen kan bedömning om förenlighet mot periodens resultat inte genomföras då kommunen mäter måluppfyllelsen för hela mandatperioden.

Granskning god ekonomisk hushållning 2021

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering kan bedömning inte genomföras anseende om att resultatet skulle vara förenligt eller inte förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Kommunstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021, vilken är att kommunen är på god väg att klara de för mandatperioden uppställda målen.

Granskning årsredovisning 2021

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

PwC:s bedömning efter genomförd granskning är följande:

- räkenskaperna är i allt väsentligt är rättvisande
- resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper är upprättade enligt LKBR (lag om kommunal bokföring och redovisning) samt följer god redovisningssed
- förvaltningsberättelse och noter är till viss del inte upprättade enligt LKBR och följer inte god redovisningssed
- drift- och investeringsredovisning är inte upprättade enligt LKBR och följer inte god redovisningssed.

För ytterligare information se bifogad bilaga, *Granskning av årsredovisning 2021*.

Lekmannarevision

Kommunrevisorerna är av fullmäktige även utsedda till lekmannarevisorer för Ödeshögs kommunhus AB, Ödeshögsbostäder AB, Ödeshögs Utvecklings AB, BK Porten i Ödeshög AB, Projekt i Ödeshög AB och SmåNet Aktiebolag.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontrollera att verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Resultatet av granskningarna presenteras i särskilda granskningsrapporter för de aktuella bolagen som bifogas i bilagor till revisionsberättelsen.

Under året har lekmannarevisorerna för respektive bolag träffat VD, auktoriserad revisor samt styrelserepresentanter. Vid träffarna har bl a frågor rörande ekonomi, måluppfyllelse, ägardirektiv, intern kontroll samt aktuella frågor diskuterats.

Revisionen

Ödeshög den dagen som framgår av våra elektroniska underskrifter

Alexander Gideskog

Michael Cornell

Åke Johansson

Emma Henrysson

Gunilla Mikaelsson

Ann-Britt Scherman

Bilaga: PwC:s rapport ”*Granskning av årsredovisning 2021*”