

Revisorerna

Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder och genom utsedd lekmannarevisor i kommunens bolag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt 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.

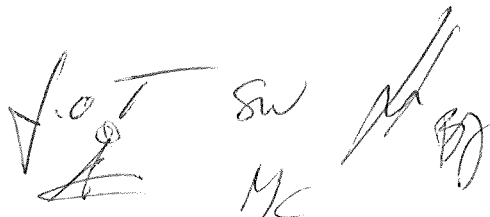
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

-Vi bedömer att välfärds- och omsorgsnämnden under år 2023 inte bedrivit en ändamålsenlig verksamhet. Nämndens styrning och uppföljning samt hörsamhet till fullmäktiges budget bedöms inte som tillräcklig. Välfärds- och omsorgsnämnden prognoser har under år 2023 i alltför stor utsträckning varit för osäkra och fluktuerat i allt för hög grad. Nämnden prognostiserade per maj -21,9 mnkr och per juli -5,3 mnkr. Månaden efter i samband med delårsrapporten per augusti prognostiserades ett negativt resultat på -21,8 mnkr. Årets resultat slutade på ett underskott på 32,9 mnkr. Effekter av de åtgärder som nämnden beslutat om har endast gett ringa effekter. Dessutom avslag kommunfullmäktige välfärds- och omsorgsnämndens äskande om tilläggsanslag om 11,5 mnkr vid fullmäktigemötet i november 2023. Nämndens prognossäkerhet bedöms även den inte varit tillräcklig god under året. Vidare bedöms nämndens måluppfyllelse som svag, 45 % av nämndens mål uppfylls inte.

-Vi bedömer att styrelse och övriga nämnder i Uppvidinge kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

-Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

-Vi bedömer att välfärds- och omsorgsnämnden interna kontroll under året inte varit tillräcklig. Med anledning av det ökande ekonomiska underskottet under året bedömer vi att beslutade/genomförda åtgärder under året inte realiserats. Nämnden bedöms inte ha säkerställt att beslutade åtgärder gett tillräckliga effekter, underskottet har fortsatt att öka under året. Tillräckliga med åtgärder avseende nämndens verksamhetsmässiga mål bedöms inte som tillräckliga, 45 % av målen bedöms inte uppfyllas.



-Vi bedömer att kommunstyrelsens interna kontroll under året inte varit tillräcklig. Granskning gällande anläggande av industrilokal vid Sydöstra industriområde, Åseda visar på att tillräckligt med beslutsunderlag som belyser ärendet utifrån konsekvens- och riskanalyser inte upprättats. Kommunstyrelsen har inte säkerställt att hyreskontrakt tecknats i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Upphandling av byggprojektet bedöms inte skett i enlighet med lagkrav och gällande riktlinjer. Kommunstyrelsens agerande att inte teckna hyreskontrakt enligt fullmäktiges beslut innebar att kommunstyrelsen försatte kommunen i en finansiell risk så länge hyreskontraktet inte hade tecknats. Vidare bedöms kommunstyrelsen inte följt upp projektet/ärendet i tillräcklig utsträckning. Utifrån projektets risk och karaktär borde kommunstyrelsen i större utsträckning följt upp/säkerställt hanteringen utifrån exempelvis ifall hanteringen inryms inom kommunens angelägenheter, genomförande, ekonomi, upphandlingsförfarande, finansiella risker samt upprättandet av hyreskontrakt.

-Vi bedömer att övriga nämnders interna kontroll under året varit tillräcklig.

-Vi bedömer att Uppvidinge kommun för år 2023 inte har en god ekonomisk hushållning. Vi bedömer att utfallet inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Kommunfullmäktiges finansiella mål för år 2023 uppfylls inte.

-Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall endast delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av kommunfullmäktiges sex verksamhetsmål bedöms tre riktningmål uppnås medan två inte uppnås och ett uppnås delvis.

Några åtgärdsförslag avseende de finansiella och verksamhetsmässiga målen som inte uppfylls framgår inte av årsredovisningen och rapporteras därmed inte till kommunfullmäktige. Vi ser det som angeläget att aktiviteter och åtgärder i verksamheten vidtas.

-Vi riktar anmärkning mot välfärds och omsorgsnämnden för bristande måluppfyllelse gällande ekonomi och verksamhet samt bristande styrning och intern kontroll av ekonomi samt verksamhet.

-Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsens agerande gällande otillräcklig beredning av ärende, brister i styrning och intern kontroll av verksamhet samt ohörsamhet mot kommunfullmäktiges beslut.

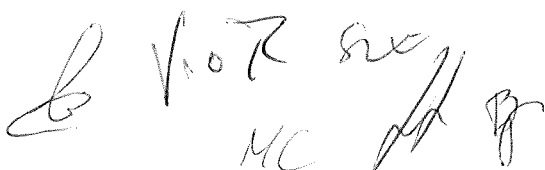
-Vi tillstyrker, trots ovanstående, att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

-Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2023 godkänns.

-Vi åberopar följande för vår bedömning:

Vi har genomfört övergripande ansvarsgranskningar, som innebär intervjuer med politiker och tjänstemän för styrelsen och nämnder.

Följande revisionsrapporter har avlämnats under revisionsåret:



- Yttrande om årsredovisning 2023
- Granskning god ekonomisk hushållning 2023
- Yttrande om delårsrapport 2023
- Granskning god ekonomisk hushållning delårsrapport 2023
- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder 2023
- Granskning av placerade barn och unga
- Uppföljande granskning av vuxenutbildningen
- Granskning anläggande av industrilokal
- Grundläggande granskning av Uppcom AB 2023
- Grundläggande granskning av AB Uppvidingehus 2023

Ovanstående rapporter från sakkunniga har överlämnats fortlöpande till berörd styrelse eller nämnd och till kommunfullmäktiges presidium.

Åseda den 27 mars 2024



Matti Carlsson



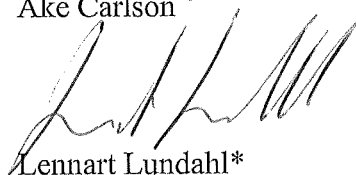
Ake Carlsson



Jan-Olof Fransson



Benny Jarhall



Lennart Lundahl*



Simon Wranå**

*Jävig för barn- och utbildningsnämnden

** Jävig för bygg- och miljönämnden

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisionsberättelse för Uppcom AB
Granskningsrapport för Uppcom AB
Revisionsberättelse för AB Uppvidingehus
Granskningsrapport för AB Uppvidingehus