

Till

Kommunfullmäktige i Eksjö kommun

212000-0589

Revisionsberättelse för 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

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 i verksamheten samt för 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 genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året granskat årsredovisning, delårsredovisning, träffat kommunstyrelsen, beredningarna och myndighetsnämnderna samt genomfört en fördjupad granskning. Under året har en överenskommelse träffats mellan Aneby, Eksjö och Ydre kommuner samt Höglandsförbundet kring revisions-samverkan genom att bilda ett gemensamt revisionskontor. Mot bakgrunden kring svårigheterna att upphandla ett sakkunnigt biträde, kan ett gemensamt revisionskontor bidra till att parterna erhåller stabilitet i frågan. Ett revisionkontor i samverkan ger också möjlighet till effektiviseringar. I början av året genomfördes en revisionskonferens tillsammans med revisorerna i Aneby och Ydre kommuner. Efter det att pandemin slog till har alla revisions-sammanträden genomförts digitalt, inledningsvis via zoom och senare genom NetPublicators videomötesfunktion.

Enligt genomförd granskning av Överförmyndarnämnden framgår att det digitala arbetet behöver utvecklas i verksamheten. Uttalade verksamhetsmål bedöms uppnås eller kommer att uppnås på längre sikt. Under 2021 ska ett ålderdomligt verksamhetssystem bytas ut. Granskning har utförts av Vetlanda kommuns revisorer enligt överenskommen arbetsordning.

Av fullmäktiges riktlinjer och avsikter i budgeten följer att för en god ekonomisk hushållning ska årliga finansiella mål och prioriteringar för verksamheten uppfyllas till största del. Kommunens finansiella ställning har stärkts under 2020 och når fullmäktiges finansiella mål. Det positiva resultatet är främst ett resultat av kompensation för minskade skatteintäkter och ökade statsbidrag till följd av pandemin. Verksamheterna redovisar fortsatta underskott och kommunen pekar på vikten av att tillfälliga bidrag inte får leda till nettokostnadsökningar. Fortsatt fokus på budgetföljsamhet gäller enligt kommunens analys. Soliditetsmål avseende kommunkoncernen nås inte fullt ut. Det är dock inte möjligt att bedöma utfallen avseende verksamhetsmålen.

Av genomförd granskning framgår att kommunen fortsätter att redovisa fel i periodisering av intäkter (ca 7 mnkr) för flyktingverksamheten. Beloppen har minskat över tid och vi bedömer kvarvarande belopp som oväsentligt. Vid genomgången av erhållna underlag till sammanställda räkenskaper har vi bedömt att konsolidering har skett av bolag med väsentlig betydelse för kommunen.

Underlag i förvärvsanalys och använd metod saknas. Erhållna underlag avseende elimineringar är inte tillräckliga för granskning av mellanhavanden mellan företagen.

Kommunen har lämnat aktieägartillskott till kommunala bolagen som ökat aktiernas värde i Eksjö Stadshus AB med 73,4 mnkr till 133,4 mnkr. Förändringen är väsentlig men dokumentation som styrker värdet av balansposten har inte förevisats.

Utifrån genomförd granskning av kommunstyrelsens uppsiktsplikt framgår att ägarstyrning och uppsikt över de helägda och delägda bolagens verksamheter är lagenlig och har goda förutsättningar att bli ändamålsenlig utifrån den nya styrmodell som gäller för innevarande verksamhetsår (2020). Det är dock för tidigt att kunna bedöma ändamålsenligheten då ännu ingen uppföljning gjorts. Inget av de delägda bolagen har idag ägardirektiv. Kommunen bör aktualisera frågan om gemensamma ägardirektiv med övriga delägare. Särskilt avseende Eksjö fordonsutbildning AB finns ett behov av att kommunen ser över och förtydligar syftet med sitt deläggande. Detta måste göras i samråd med övriga delägare men borde även vara en grundprincip för samtliga delägda bolag. Vi rekommenderar också att den parlamentariska beredningen som nu är tillsatt ser över kommunens organisation i syfte att föreslå en tydligare och mer renodlad organisationsmodell.

Grunder för revisorernas bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att den styrmodell som kommunen tillämpat med start under 2020 inte fullt ut gett den effekt som tänkts. Det har inte varit möjligt att bedöma utfallen avseende verksamhetsmålen.

Kommunen har lämnat aktieägartillskott till kommunala bolagen som ökat aktiernas värde i Eksjö Stadshus AB med 73,4 mnkr till 133,4 mnkr. Förändringen är väsentlig och dokumentation som styrker värdet av balansposten har inte förevisats.

Av planerade investeringar finns objekt motsvarande 30,8 mnkr (föregående år 21,8) som inte hunnits med eller av andra skäl inte genomförts. Investeringsnivån är låg jämfört med andra kommuner. Större investeringar sker främst i de kommunala bolagen, några uppgifter om investeringar i de kommunala bolagen som fullmäktige har tagit ställning till, eller borde fått ta ställning till, lämnas inte.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Fullmäktiges verksamhetsmål är inte möjliga att bedöma.

Vi bedömer särskilt att Överförmyndarnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att Överförmyndarnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Revisorernas uttalande

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, valnämnden, överförmyndarnämnden och tillfälliga beredningar (så som parlamentariska beredningen) samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

Till revisionsberättelsen bifogas revisorernas redogörelse samt granskningsrapporter från lekmanna-revisorerna samt revisionsberättelser för samtliga företag ingående i kommunkoncernen.

Karin Elardt är vald revisor med undantag för granskning av överförmyndarnämnden och valnämnden.

Revisorerna i Eksjö kommun

2021-04-07

Eksjö kommun den 7 april 2021

Stig Andersson

Karin Elardt

Lars-Olof Egbäck

Lena Korsberg

Marianne Löwgren

Jan Pilefelt

Tore Sand

Olle Sjöberg

Bilagor:

De sakkunnigas rapporter (bilaga 1):

Granskning av Delårsrapport 2020

Granskning av Årsredovisning 2020

Granskning av uppsiktsplikt och ägarstyrning 2020

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser för följande aktiebolag, stiftelser, ekonomiska föreningar och kommunalförbund som kommunen lämnat över skötseln av en kommunal angelägenhet till (bilaga 2):

Eksjö Stadshus AB 556111-3076

Eksjö Energi AB 556005-3950

Eksjö Elnät AB 556486-7660

Eksjö Energi ELIT AB 556572-6568

AB Eksjö Industribyggnader 556088-4495

Skruben Fastighetsbolag i Mariannelund AB 556826-4328

Eksjöbostäder AB 556407-0521

M A Industrifastigheter AB 556826-3783

Eksjö Kommunfastigheter AB 556667-8230

Byggnadsfirma Stridh & Son AB 556196-1409

Eksjö Fordonsutbildning AB 556584-8537

ITOLV AB 556513-2478

Stiftelsen Aschanska Gården 827000-8017

Emilkraften i Mariannelund Ekonomisk Förening 769605-3268

Eksjö Stadsutveckling Ekonomisk Förening 769623-0825

Höglandsförbundet 222000-1412

Eksjö.nu AB 556457-2658

Norra Smålands Energi AB 556190-7980

Erikshester Vindpark AB 556846-3565

Smålands Bredband AB 556827-9631