

Underlag inför eventuellt beslut om att rikta anmärkning bokslut 2021

Åtvidabergs kommuns revisorer

Mars 2022

Annika Hansson, projektledare

Magdalena Bergfors, projektmedarbetare

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Åtvidabergs kommun genomfört en granskning inför revisorernas beslut om ansvarsutövande 2021. Granskningens syftar till att ge revisorerna underlag för sin bedömning av ansvarsutövandet i revisionsberättelsen 2021 utifrån om kommunstyrelsen säkerställer att

- Verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande
- Den interna kontrollen är tillräcklig
- Räkenskaperna är rättvisande

De grunder som granskningen ska ge ytterligare underlag till inför sitt beslut avser

- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Bristande styrning och kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden (investeringar samhällsbyggnadsutskottet)

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande avseende vård- och omsorgsverksamheten 2021. Vi kan dock inte verifiera att den interna kontrollen är tillräcklig för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande på längre sikt men det vidtas åtgärder. Räkenskaperna bedöms rättvisande till den del som ingår i denna granskning. Kommunfullmäktige har fastställt ramen för verksamheten på totalnivå, varför vi gör bedömning på denna nivå.

Vidare bedömer vi att det finns bristande måluppfyllelse avseende ekonomi när det gäller investeringen i projekt bredband landsbygd etapp 2. Det finns en brist i styrning och kontroll av ekonomin då det finns svårigheter att följa prognosen för projektet i de uppföljningar som görs och hittills har redovisats till kommunfullmäktige. Åtgärder har vidtagits för att styra upp projektet, men prognosen pekar ändå på ett stort underskott för projektet. Det beräknas inte gå att genomföra projektet inom den ekonomiska ram som nu är beslutad, trots att det har tilläggsbudgeterats vid flera tillfällen. Det är tveksamt om kommunens ekonomistyrningsregler följs då det endast görs uppföljning av genomförda investeringsprojekt i årsredovisningen. Någon särskild intern kontroll görs inte när det gäller investeringar. När det gäller projektet om energibesparingar i bandyplan anser vi att åtgärder har vidtagits i tillräcklig omfattning i och med att projektet avbröts tidigt när det framkom att det inte skulle uppnå målet och kommunfullmäktige har fattat beslut om detta.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning	5
Metod	5
Granskningsresultat	6
Vård och omsorg	6
Vidtagna åtgärder inom vård och omsorg	6
lakttagelser	6
Bedömning	9
Framgår det i kommunstyrelsen protokoll om åtgärder har vidtagits för att långsiktigt komma tillrätta med underskottet inom vård och omsorg?	9
Uppföljning av åtgärder inom vård och omsorg	9
lakttagelser	9
Bedömning	9
Investeringar	10
Styrande dokument och rutiner för investeringar	10
lakttagelser	10
Bedömning	11
Besluts- och kalkylunderlag till investeringar och dess driftskostnader	11
lakttagelser	11
Fiberutbyggnad på landsbygden	11
Energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning	14
Bedömning	15
Uppföljning och återrapportering av investeringsverksamhet	16
lakttagelser	16
Bedömning	17
Investeringsprojekt i internkontrollplanen	18
lakttagelser	18

Bedömning	18
Samlad bedömning	20
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	21
Bilagor	23
2022-03-12	27

Inledning

Bakgrund

Revisorerna riktade kritik i revisionsberättelsen 2020 mot kommunstyrelsens vård- och omsorgsutskott då de ansåg att verksamheten inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Ekonomin för verksamheten såg i juni 2021 ut att innebära ett fortsatt underskott. Under senare delen av året har verksamheten erhållit extra statsbidrag och underskottet ser därmed ut att minska i omfattning. Revisorerna vill som underlag för sin bedömning veta mer om hur den underliggande ekonomin ser ut.

Revisorerna riktade stark kritik avseende investeringar 2020 i revisionsberättelsen 2020 mot kommunstyrelsens samhällsbyggnadsutskott. Under 2021 har det fortsatt med överskridande på vissa investeringsprojekt, trots att man har fått tid på sig för förbättringar.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin bedömning av ansvarsutövandet i revisionsberättelsen 2021 utifrån om kommunstyrelsen säkerställer att

- verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande,
- den interna kontrollen är tillräcklig, samt
- räkenskaperna är rättvisande.

De grunder som granskningen ska ge ytterligare underlag till inför sitt beslut avser

- bristande måluppfyllelse – ekonomi,
- bristande styrning och kontroll av ekonomi, samt
- otillräcklig beredning av ärenden (investeringar samhällsbyggnadsutskottet).

Följande revisionsfrågor används för att uppnå syftet med granskningen

1. Framgår det i kommunstyrelsen protokoll om åtgärder har vidtagits för att långsiktigt komma tillrätta med underskottet inom vård och omsorg?
2. Framgår det av protokollen att kommunstyrelsen följer upp att vidtagna åtgärder ger effekt?
3. Finns det tydliga styrande dokument och dokumenterade rutiner för investeringar?
4. Finns det besluts- och kalkylunderlag till investeringar och dess konsekvenser på driftskostnaderna i kommunen?
5. Sker tillfredsställande uppföljning och återrapportering av investeringsverksamheten som redovisas i protokoll?
6. Finns investeringsprojekt med i internkontrollplanen och har det rapporterats avvikelser?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen

- Kommunallag 6 kap 1 §, 6 kap 6 §, 6 kap § 38, 11 kap 1 §
- Delegationsordningar
- Riktlinjer för god ekonomisk hushållning
- Riktlinjer för investeringar
- Andra kommunala styrdokument som berör områdena

Avgränsning

Granskningen avgränsas till att gälla vård- och omsorgsverksamhetens ekonomi. Genomgång görs av hur verksamhetens ekonomi ser ut om kommunen inte hade erhållit extra statsbidrag och vilka åtgärder som har vidtagits för de verksamheter som redovisar underskott för att långsiktigt komma tillrätta med dessa.

Vidare görs avgränsning till att gälla investeringar där stickprov görs avseende de investeringar som visar större underskott under 2021. Stickprov har valts utifrån revisorernas synpunkter.

Metod

Granskningen har skett genom

- granskning av styrande dokument, dokumenterade rutinbeskrivningar och protokoll,
- genomgång av de underlag som har redovisats inom berörda områden,
- internkontrollplan för berörda områden samt uppföljning av vad som har gjorts, samt
- intervju med ekonomichef, controller samhällsbyggnadsförvaltning avseende revisionsfråga 3-5, mailkontakt med förvaltningschef och controller vård och omsorg avseende revisionsfråga 1-2.

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten avseende revisionsfråga 3-5.

Granskningsresultat

Vård och omsorg

Vidtagna åtgärder inom vård och omsorg

Revisionsfråga 1: Framgår det i kommunstyrelsen protokoll om åtgärder har vidtagits för att långsiktigt komma tillrätta med underskottet inom vård och omsorg?

lakttagelser

Vård- och omsorgsförvaltning tar fram en månadsrapport avseende vård- och omsorgsförvaltningens verksamheter.

Rapporten innehåller följande rubriker:

- Ekonomisk uppföljning per verksamhet med redovisning av
 - Prognos
 - Budget
 - Avvikelse
 - Förra månadens prognos.
- Kommentarer till utveckling och avvikelser lämnas i varierande omfattning olika månader.
- Statistik för 1-2 år för väsentliga nyckeltal för verksamheterna och vissa månader lämnas kommentarer.
- Information om andra uppgifter som är relevanta och som finns enstaka månader. Ex.: februarirapport innehåller måluppfyllelse 2020, aprilrapport redovisar åtgärder för att minska budgetavvikelser och i november redovisning av medarbetarenkät.

Fr.o.m. mars 2021 delas den ekonomiska redovisningen upp i fler verksamheter. Verksamheten erhåller tilläggsbudget ur kommunstyrelsens anslag för oförutsedda utgifter. Detta kommer från statsbidrag som kommunen har erhållit för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer under 2021. Statsbidraget är ett generellt statsbidrag som erhålls utan ansökan. Hittills uppges 5 100 tkr ha utbetalats. Tilläggsanslaget uppgår till 6 000 tkr. Medlen har använts till covidrelaterade kostnader i alla verksamheter och har därför redovisats under gemensam administration. Det har också ingått en satsning på projektledare för att utreda och hitta arbetssätt för att utöka rätten till heltid om möjligt utan extra kostnader samt några andra uppdrag. Till uppdrag avseende rätt till heltid är det också möjligt att i efterhand söka extra statsbidrag, vilket förvaltningen har gjort. Verksamheten har dessutom erhållit ytterligare statsbidrag, men där motsvarar erhållet bidrag kostnaden och vi har inte fått exakt hur mycket extra statsbidrag som har erhållits utöver budgeterat.

Under hösten har även redovisning lämnats i anpassad rapport till kommunstyrelsen vid två tillfällen. Övriga månader har uppgift om ekonomisk uppföljning lämnats i redovisning avseende hela kommunen.

Prognosen för det ekonomiska utfallet som redovisas under året framgår i tabellen nedan

	Budget uppdelat fr.o.m. mars	februari	Mars	april	juli	augusti	Ny budget fr.o.m. september	september	november	Resultat	Resultat 2020
Äldreomsorg	-162158	1 000	3 042	298	-1 741	-1 165	-162 158	-849	1 545	762	3 400
Funktionsstöd	-45136	-4 152	308	655	-252	-2 063	-45 136	-2 352	534	2 837	-5 600
Tjänsteköp LSS	-13587		-2 775	-2 775	-2 667	-2 671	-13 587	-2 777	-3 260	-2 424	
Individ- och familjeomsorg	-29713	-1 064	-2 300	-1 821	-3 021	-2 948	-29 713	-2 453	-4 311	-2 388	-9 840
Försörjningsstöd/biståndshandläggare	-8335	-1 871	352	372	502	477	-8 335	656	1 067	1 303	-2 050
Ekonomiskt bistånd	-6890		-2 872	-2 920	-2 950	-2 950	-6 890	-2 800	-2 813	-2 897	
Gemensam administration 1) fr.o.m. september utökning budget 6 mnkr	-941	-2 651	-2 302	-887	650	578	-6 941	6 001	7 238	6 267	10 360
Summa	-266 760	-8 738	-6 547	-7 078	-9 479	-10 742	-272 760	-4 574	0	3 460	-3 730

Utöver den utökning av budgeten som gjordes i september har statsbidrag erhållits som motsvaras av beräknade kostnader enligt följande:

Enligt beräkning i prognosen i november

Statsbidrag	Beviljat	Beräknas utnyttjas	Beräknas återbetalas	kr
Äldreomsorgsstatsningen, ingår i budget	6 000 000			
- varav omfört till verksamhet	890 000			
- varav till privat utförare	633 000			
- resterande del täckt covidrelaterade kostnader i alla verksamheter	4 477 000			
Främja ett hållbart arbetsliv	7 855 000	1 300 000	6 555 000	
Äldreomsorgslyftet	5 080 000	2 080 000	3 000 000	
Subventioner av familjehemsplatser	752 732	150 000	602 732	
- varav omfört för att täcka kostnader för beredskapsjour		150 000		
Nära vård	1 234 619			
Fortsatt utvecklingsarbete	329 933			
Psykisk hälsa i suicidprevention	228 360			
Återbetalt då annan förvaltning också hade sökt dessa medel			95 390	
Covidbidrag från 2020 där sent beslut innebar att det inte var periodiserat 2020.	1 369 000			
Covidbidrag beviljat sent 2020	211 000			
Tillfälliga smittskyddsåtgärder	27 000			
Summa	21 564 644	3 680 000	10 253 122	
Summa exkl ingår i budget	17 087 644	3 680 000	10 253 122	

Resultatet för verksamheten 2021 innebär ett överskott med 3 460 tkr. Kommunfullmäktige fastställer budgetramen på totalnivå för verksamheten.

En genomlysning har genomförts av vård- och omsorgsförvaltningens organisationsstruktur, med särskilt fokus på socialkontoret. Redovisning lämnades vid vård- och omsorgsutskottets sammanträde 2021-05-12.

En handlingsplan har tagits fram för effektiviseringar inom individ- och familjeomsorg. Denna har redovisats kvartalsvis i vård- och omsorgsutskottet fr.o.m. 2021 och arbetet kommer att fortsätta även under 2022. Det finns inte några tydliga beräkningar av vilka ekonomiska effekter åtgärderna förväntas ge. Redovisning lämnas under följande rubriker:

Aktivitet	Ansvarig	Tidpunkt	Hög/låg effekt	Finns förutsättningar ja/nej	Förutsättningar saknas, ange	Beskrivning av läge
-----------	----------	----------	----------------	------------------------------	------------------------------	---------------------

Förslagen delas in i tre delar och bedömning lämnas i kvartal 4 över hur långt man kommit. Det lämnas också kommentarer kvartalsvis på hur arbetet löper.

	Antal förslag	Bedömning kvartal 4			
		Grön	Gul	Röd	Ej markerade
Förvaltningens ansvar, internt perspektiv	21	10	8	1	2
Förvaltningens ansvar tillsammans med övriga verksamheter inom kommunen, ett inomkommunalt perspektiv	7	4	1	2	
Förvaltningens ansvar och aktiviteter tillsammans med externa partners, samordningsförbund och region Östergötland bland annat	3		2		1

Kommunstyrelsen har fått information om årsprognos och de aktiviteter som planeras som ett eget ärende vid sammanträdet 2021-10-06. I övrigt finns redovisning av ekonomisk prognos i samband med kommunens prognos och utskottsordförande lämnar information.

Bedömning

Framgår det i kommunstyrelsens protokoll om åtgärder har vidtagits för att långsiktigt komma tillrätta med underskottet inom vård och omsorg?

Delvis

Kommunstyrelsen har fått information en gång under hösten 2021. Av protokollen framgår vidare att kommunstyrelsens vård-och omsorgsutskott har fått information om prognos för utfall under året vid flertalet sammanträden. De har också fått information vilka ytterligare åtgärder som vidtas och bedömning av hur dessa utfaller. Dessa redovisas dock inte med en tydlig ekonomisk bedömning varför vi inte kan bedöma om åtgärderna är tillräckliga långsiktigt.

Uppföljning av åtgärder inom vård och omsorg

Revisionsfråga 2: Framgår det av protokollen att kommunstyrelsen följer upp att vidtagna åtgärder ger effekt?

lakttagelser

I protokollen framgår att Vård- och omsorgsutskottet får information om månadsrapporterna vid flertalet sammanträden under året. De har också fått kvartalsredovisningar av de aktiviteter som planeras och hur arbetet pågår kvartalsvis. Redovisning av den genomlysning som har gjorts av vård- och omsorgsförvaltningens organisationsstruktur med särskilt fokus på socialkontoret lämnades vid sammanträdet 2021-10-06.

Kommunstyrelsen har fått information om årsprognos och de aktiviteter som planeras som ett eget ärende vid sammanträdet 2021-10-06. I övrigt finns redovisning av ekonomisk prognos i samband med kommunens prognos och det framgår att ordförande i vård- och omsorgsutskottet har lämnat information. Det framgår dock inte vad denna information har innehållit.

Bedömning

Framgår det av protokollen att kommunstyrelsen följer upp att vidtagna åtgärder ger effekt?

Delvis

Av protokollen framgår att kommunstyrelsens vård- och omsorgsutskott följer upp effekterna av vidtagna åtgärder.

Det framgår av protokoll att hela kommunstyrelsen har fått särskild redovisning av prognosen för ekonomiskt utfall för vård och omsorg av tjänstemän från förvaltningen vid ett tillfälle under hösten. Övriga månader har ekonomisk prognos för förvaltningen ingått i den samlade redovisningen för prognos av kommunens ekonomi. Förvaltningens prognos framgår. Det framgår inte av protokollet om det även lämnades information om de åtgärder som vidtas för att långsiktigt komma tillrätta med verksamhetens underskott. Det framgår inte av protokollen att någon separat redovisning av hur långt arbetet med åtgärderna har kommit vid kvartal 4 har redovisats för hela kommunstyrelsen.

Det framgår av protokollen att respektive utskottsordförande lämnar redovisning. Vad som ingår i denna framgår inte. Vi kan därmed inte säkerställa att information om de åtgärder som har vidtagits och utfallet av dessa har redovisats för hela kommunstyrelsen.

Investeringar

Styrande dokument och rutiner för investeringar

Revisionsfråga 3: Finns det tydliga styrande dokument och dokumenterade rutiner för investeringar?

lakttagelser

Reviderade ekonomistyrningsprinciper, som innehåller ett avsnitt om investeringar, fastställdes av kommunfullmäktige den 15 juni 2016, § 69. Av principerna framgår att kommunfullmäktige beslutar om kommunens långsiktiga investeringsplan i samband med respektive årsbudget alternativt då tillkommande investeringsutredning (benämns även särskilda investeringsärenden) föreligger. Vidare framgår att fullmäktige även beslutar om investeringsanslag för respektive projekt samt att samtliga investeringsprojekt ska slutredovisas till fullmäktige.

När verksamhetsutredning visar på behov av investering ska, enligt ekonomistyrningsprinciperna, investeringsutredning genomföras. Större investeringar bör alltid utredas i förhållande till olika alternativ och ett alternativkostnadsresonemang bör användas. Verksamhetsutredningar och investeringsutredningar samt kommunens finansiella mål utgör underlag för prioritering och tidsplanering av de olika investeringsförslagen. Prioriterade investeringar sammanställs i en femårig investeringsplan med en uttryckt inriktning för framtiden för kommunen som helhet. Planen omprövas i samband med respektive årsbudget eller då tillkommande investeringsutredning föreligger.

Av ekonomistyrningsprinciperna framgår att investeringar endast får utföras under förutsättning att den verksamhetsdrivande förvaltningen kan rymma tillkommande drift-, kapitaltjänst- och/eller lokalkostnader inom sin driftbudget samt att investeringsutgiften kan inrymmas inom kommunens finansiella mål.

I de fall investeringsprojekt befaras överskrida budget ska, enligt ekonomistyrningsprinciperna, särskilt ärende skrivas fram till fullmäktige. Detta behövs dock inte om överskridandet understiger 200 000 kronor alternativt det lägsta av antingen tio procent av investeringsanslaget eller en miljon kronor.

Det framgår vidare i ekonomistyrningsprinciperna att alla investeringsprojekt ska slutredovisas till kommunfullmäktige. Detta görs idag genom årsredovisningen där större projekt rapporteras.

Inom förvaltningsorganisationen har kommunchefen det övergripande ansvaret för investeringsprocessen. Förvaltningschef för Samhällsbyggnadsförvaltningen ansvarar för investeringar avseende fast egendom och förvaltningschef för respektive verksamhetsdrivande förvaltning ansvarar för övriga investeringar. Respektive förvaltning har ansvar för uppföljning till verksamhetsutskott/nämnd och

kommunledningsförvaltningen har ansvar för uppföljningen övergripande för kommunen till planerings- och ekonomiutskottet samt kommunstyrelsen.

Det har i samband med granskningen framförts att alla investeringar hanteras genom kommunstyrelsens planerings- och ekonomiutskott, inte övriga utskott. Uppföljning avseende investeringar redovisas inte i separata dokument till planerings- och ekonomiutskottet samt kommunstyrelsen utan ingår i de uppföljningar för kommunens hela ekonomi som lämnas vid tertial, delår och årsbokslut. Muntlig redovisning uppges lämnas månadsvis. Undantag har gjorts vid några tillfällen under 2021 då uppföljning har lämnats som separat ärende, se avsnitt om revisionsfråga 5 nedan.

Trots ovanstående uppgift om att investeringarna ska hanteras genom kommunstyrelsens planerings- och ekonomiutskott har vi noterat att det i samhällsbyggnadsutskottets ekonomiska uppföljning även ingår uppföljning av investeringar, se avsnitt om revisionsfråga 5 nedan.

Bedömning

Finns det tydliga styrande dokument och dokumenterade rutiner för investeringar?

Ja

Det finns ekonomistyrningsprinciper som innehåller avsnitt om investeringar. Dessa reviderades senast den 15 juni 2016 av kommunfullmäktige. Det framgår vilket underlag som ska finnas, vem som fattar beslut om investeringar, när befarade överskridande ska rapporteras och att slutredovisning ska ske.

Det framgår inte tydligt vilka utskott som ansvarar för vilken typ av investeringar samt hur uppföljning och slutredovisning av investeringar ska ske.

Besluts- och kalkylunderlag till investeringar och dess driftskostnader

Revisionsfråga 4: Finns det besluts- och kalkylunderlag till investeringar och dess konsekvenser på driftskostnaderna i kommunen?

lakttagelser

Två investeringsprojekt, fiberutbyggnad på landsbygden samt energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning, har granskats särskilt. Granskningen utgår från i kommunens diarium registrerade ärenden för respektive projekt se bilagor. Projekten beskrivs nedan.

Fiberutbyggnad på landsbygden

Den 5 juni 2019 godkänner kommunstyrelsen, § 115, förslaget om att påbörja projektet i delområdet Broddebo. Inför kommunstyrelsens beslut behandlas ärendet av planerings- och ekonomiutskottet den 6 maj 2019, § 73.

Av ärendebeskrivning och beslutsunderlag till ovan nämnda beslutsärenden framgår att kommunen planerar att bekosta utbyggnad av stamfiber (material i form av slangar med mera och utför fiberblåsning), medan grävning från anslutningspunkt till den enskilda kunden ombesörjs av kunden. Stamnät och accessnät ägs efter utbyggnaden av kommunen. Vidare framgår att eftersom detta är ett delvis nytt upplägg av hur fiberprojekt brukar se ut, vill förvaltningen till att börja med prova att detta fungerar bra i

mindre skala och föreslår därför, utifrån bland annat visat intresse, att detta sker i delområdena Önhult och Broddebo.

Kostnaden för utbyggnad i Önhult respektive Broddebo samt anslutning till fibernät i Västervik är, enligt tjänstebeskrivning daterad den 23 april 2019, beräknade till cirka 9 mnkr, inklusive bland annat projektledning, projektering och marknadsföring. Delar av dessa kostnader ska fördelas på kommande utbyggnadsområden. Det finns 246 potentiella kunder i Önhult och Broddebo, varav 133 är fastboende. Av tjänstebeskrivningen framgår även att hur projektet fortlöper ska redovisas till planerings- och ekonomiutskottet senast i början av 2020 och att ett förslag på prioriteringsordning för vidare utbyggnad av fiber på landsbygden ska ges i samband med detta. Det uppges vid intervju att det har funnits en driftkalkyl denna har vi dock inte funnit i diariet.

Den 6 maj 2020 godkänner kommunstyrelsen, § 82, förslaget om prioriteringsordningen av kommande etapper för fiberutbyggnaden på landsbygden. Inför kommunstyrelsens beslut behandlas ärendet av planerings- och ekonomiutskottet den 6 april 2020, § 46.

Av ärendebeskrivning och beslutsunderlag till ovan nämnda beslutsärenden framgår att Kommunalförbundet ITSAM har gjort ett förslag till prioriteringsordning för nio delområden utifrån aspekterna kostnadseffektivitet, tekniska förutsättningar, registrerade företag och visat intresse.

Investeringsutgiften för Broddebo, Åtvidaberg nordöst och Kvarnvik-Holmbo är, enligt tjänstebeskrivning daterad den 24 februari 2020, budgeterad till sammanlagt cirka 12,7 mnkr. Dock är de anslutningsavgifter som kunderna ska betala inte medräknade då dessa uppstår löpande. Det finns 347 potentiella kunder i dessa områden varav 255 är fastboende. Av tjänstebeskrivningen framgår även att hur projektet fortlöper ska redovisas till planerings- och ekonomiutskottet under första kvartalet av 2021.

Den 3 februari 2021 beslutar kommunstyrelsen, § 23, att notera informationen till protokollet. Inför kommunstyrelsens beslut behandlas ärendet av planerings- och ekonomiutskottet den 18 januari 2021, § 11.

Av ärendebeskrivning och beslutsunderlag till ovan nämnda beslutsärenden framgår att status och ekonomisk uppföljning för projektet redovisas. Arbetet i delområdena fortlöper enligt fastslagen prioritering och fortsatt detaljprojektering av övriga områden enligt prioriteringslista beräknas ske under våren 2021. Vidare framgår att på grund av gällande redovisningsregler kan kommande anslutningsavgifter till följd av utbyggnaden inte längre räknas in i projektet. Dessa kommer istället redovisas som en driftsintäkt under det år de faktureras. Detta innebär uppskattningsvis en minskad intäkt i projektet om 6 mnkr. För att kompensera detta avser förvaltningen att söka ekonomiskt stöd för delar av projektet från Post och Telestyrelsen via PTS-bredbandstöd 2021.

Den 1 september 2021 beslutar kommunstyrelsen, § 144, att notera informationen till protokollet. Inför kommunstyrelsens beslut behandlas ärendet av planerings- och ekonomiutskottet den 7 juni 2021, § 83.

Av ärendebeskrivning och beslutsunderlag till ovan nämnda beslutsärenden framgår att status och ekonomisk uppföljning för projektet redovisas. Ekonomisk sammanställning

från Kommunalförbundet ITSAM/Vökby, daterad den 21 april 2021, visar att påbörjade och kommande områden för fiberutbyggnaden inte ryms inom beslutade budgetramar. Prognosen i sammanställningen visar på att det behövs ytterligare ekonomiska medel för att kunna genomföra projektet i planerad omfattning. Reviderad prognos, daterad den 16 augusti 2021, visar på totala utgifter om 59,4 mnkr, vilket medför ett behov av tillkommande 24,4 mnkr i budgetmedel för att genomföra utbyggnaden. Av handlingarna framgår även att förvaltningen under sommaren har ansökt om stöd (cirka 9 mnkr) för utbyggnad av fibernätet på landsbygden från Post- och Telestyrelsen. Beslut om detta beräknas komma i november/december 2021. I samband med granskningen har det framkommit att kommunen har fått avslag på ansökan.

Vidare framgår att ett behov av en resurs inom kommunen som arbetar mer aktivt och "säljande" för att kunna hjälpa föreningar och fastighetsägare att ansluta sig till kommunens nät har uppmärksamats.

Den 12 januari 2022 beslutar kommunstyrelsen, § 13, att notera informationen till protokollet och ställer sig bakom redovisad plan för fortsatt utbyggnad. Inför kommunstyrelsens beslut behandlas ärendet av planerings- och ekonomiutskottet den 6 december 2021, § 142.

Av ärendebeskrivning till ovan nämnda beslutsärenden framgår att status och ekonomisk uppföljning för projektet redovisas. Kommunalförbundet ITSAM gav en statusuppdatering av projektet på styrgruppsmötet den 16 november 2021. Arbetet med att färdigställa de tre påbörjade områdena fortgår. Vissa områden har svårigheter gällande markavtal som begränsar vidare utbyggnad, vilket bearbetas inom Samhällsbyggnadsförvaltningen. Arbetet med vidare områden inom befintlig budget pågår.

Vidare framgår av ärendebeskrivning och beslutsunderlag att upparbetade utgifter per den 8 november 2021 uppgick till 19,8 mnkr. Den senaste prognosen visar ett utfall för färdigställande av de fyra första områdena inklusive övriga områdets upparbetning om totalt 34,7 mnkr inklusive kundinstallationer. Senaste prognos för att genomföra hela projektet uppgår till 60,3 mnkr. 2022 års budget utökade investeringsmedlen i projektet med 10 mnkr. Tillkommande budget planeras att nyttjas till detaljprojektering och genomförande av områden enligt beslutad prioriteringsordning. Detta förutsatt att detaljprojektering inte visar några ökade kostnader och att överenskommelser med markägare gällande markavtal genomförs.

Av ärendebeskrivning och beslutsunderlag framgår även att Åtvidabergs kommun under våren 2021 begärde att en översyn av kvalitetsuppföljningen i projektet skulle utföras av Kommunalförbundet ITSAM. Översynen har resulterat i nya kvalitetsdokument och egenkontroller för att säkerställa att utbyggnaden sker enligt fastställd standard och kvalitet. I samband med kvalitetsarbetet har även kommunalförbundets projektplan för uppdraget uppdaterats, senaste version daterad den 16 november 2021. Det nya kvalitetsdokumentet är en del av arbetet för att bearbeta problematiken med markavtalen i vidare byggnadsområden och kommer implementeras i pågående och kommande områden. Av projektplanen framgår bland annat att större avvikelser avseende kostnad och tid ska rapporteras till projektets styrgrupp samt att beslut om dessa fattas inom ramen för projektägarens ordinarie beslutsgång. Projektets styrgrupp

består av tjänstepersoner. I den uppdaterade projektplanen framgår även att den totala budgeterade kostnaden för projektet uppgick till cirka 30 mnkr, att detta justerades till 38,5 mnkr efter 2019 på grund av uppdaterade priser och saknade poster samt att nuvarande prognos för projektet uppgår till 60 mnkr. Slutligen framgår att styrgruppen beslutat att gå vidare med en reviderad budget om 45 mnkr för projektet.

I bilaga 1 redovisas tabell där ärendehantering har sammanställts. Ordinarie uppföljningar ingår inte i tabellen då den redovisar när frågan har hanterats som ett separat ärende.

Energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning

Den 25 september 2019 beslutar kommunfullmäktige, § 108, att investera 5 mnkr i anläggning för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning. Av beslutet framgår att finansiering ska ske via kommunens rörelsekapital och att investeringen ska rymmas inom kommunens investeringsmål. Inför fullmäktiges beslut behandlas ärendet av planerings- och ekonomiutskottet den 11 juni 2019, § 96, samt av kommunstyrelsen den 21 augusti 2019, § 132.

Åtvidabergs Bandyklubb ansökte, i skrivelse till kommunen den 15 april 2019, om kommunal borgen för reinvestering i rörsystem och kylanläggning för isbanan. Av ärendebeskrivning och beslutsunderlag till ovan nämnda beslutsärenden framgår att möjlig energieffektivisering utretts för att balansera föreningens tillkommande kapitaltjänstkostnad. Syftet med effektiviseringen anges vara att tillförsäkra föreningen samma ekonomiska förutsättningar som innan investeringen, vilket också bedöms utgöra en trygghet för kommunen som borgensman. Värmeenergi från luft/mark vid isbana via värmepumpar anses kunna reducera behovet av köpt energi hos närliggande kommunala anläggningar. Beräkningar visar på en energibesparing om cirka 1 500 000 kwh per år och en kostnadsbesparing vid dessa anläggningar om 600 – 750 tkr per år. Investeringsutgift i rörsystem och värmepumpar för att kunna genomföra detta beräknas uppgå till cirka 5 mnkr. Beräkningarna baseras till stor del på en "enkla översyn av möjligheter att energieffektivisera blivande anläggning" genomförd av Gränsfors Energi & Entreprenad Konsult AB, vilken inkom till kommunen den 16 april 2019.

Sammantagen investering för Åtvidabergs Bandyklubb för isbana och kommunen för energieffektivisering uppgår till cirka 15 mnkr (10 mnkr respektive 5 mnkr), vilket beräknas medföra tillkommande kapitaltjänstkostnad om cirka 1 mnkr per år (700 tkr respektive 300 tkr), samtidigt som energikostnadsbesparingen beräknas uppgå till 600 – 750 tkr. Vidare framgår att i de fall Åtvidabergs Bandyklubb ersätts för tillkommande kapitaltjänstkostnader uppgår nettokostnadsökningen för kommunen till 250 – 400 tkr per år.

Den 29 september 2021 beslutar kommunfullmäktige, § 93, att upphäva tidigare investeringsbeslut om 5 mnkr för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning. Inför fullmäktiges beslut behandlas ärendet av planerings- och ekonomiutskottet den 7 juni 2021, § 78, samt av kommunstyrelsen den 1 september 2021, § 119. Kommunstyrelsen beslutar vid samma sammanträde även att uppdraga till förvaltningen att, efter upphävande av

investeringsbeslut, utreda och föreslå andra investeringar för energieffektivisering inom kommunens verksamhet motsvarande 5 mnkr. Sådana investeringar ska i likhet med den tidigare beslutade investeringen ge ett överskott om 300 - 450 tkr per år (avkastning om 6 - 9%).

Av ärendebeskrivning och beslutsunderlag till ovan nämnda beslutsärenden framgår att kommunledningsförvaltningen, efter att isbanan färdigställts och slutbesiktigats, installerat mätutrustning för drifttid, flöden och temperaturer samt genomfört mätningar. Vidare framgår att parallellt med detta har uppgifter om energiförbrukning och priser kompletterats med data för åren 2019 och 2020. Utifrån detta konstateras att investeringen inte längre bedöms vara lönsam.

I bilaga 2 redovisas tabell som sammanställer ärendehantering. Av sammanställningen framgår vilken instans som fattat beslut, när detta har gjorts och protokollshänvisning, vad beslutet består av samt vilka beslutsunderlag som ligger till grund för beslutet.

Bedömning

Finns det besluts- och kalkylunderlag till investeringar och dess konsekvenser på driftskostnaderna i kommunen?

Fiberutbyggnaden

Nej

I de kalkyler vi har tagit del av finns endast investeringskostnad. Det påpekas att anslutningsavgifterna ska redovisas i driftredovisningen och därmed inte räknas in i projektet. I de underlag vi har tagit del av saknas driftkonsekvensredovisning med kapitalkostnader vilket ska finnas enligt ekonomistyrprinciperna. Detta gäller både i ursprunglig kalkyl och budget samt för de ökade kostnaderna. Det uppges vid intervju att det har funnits en driftkalkyl, men den har inte funnits med i de handlingar som har varit diarieförda eller framgått av protokoll att det har redovisats. Den prognos, total investering 61,9 mnkr som redovisades i planerings- och ekonomiutskottet 2021-06-07 § 83 har inte redovisats i de ekonomiska uppföljningar som har redovisats efter detta datum trots att kommunstyrelsen noterade informationen 2021-09-01 § 144 och då uppgick senaste prognos till 59,9 mnkr. I budget 2022 finns 10 mnkr utöver tidigare budgeterade medel, vilket nu ger totalt 45 mnkr inklusive tidigare års beslut för investeringen. Beslut om denna togs av kommunfullmäktige 2021-10-27 § 115. Kommunstyrelsen tog 2022-01-12 § 13 beslut om att notera informationen och ställa sig bakom ny projektplan och prioritetsordning. Kostnaden beräknas då uppgå till 60,2 mnkr och detta beslut har inte gått vidare till kommunfullmäktige efter vad som framgår av beslutet. Enligt uppgift innebär kommunens ekonomistyrningsregler att det är fastställt budget om 45 mnkr som gäller för projektet och därmed kan inte alla delprojekt genomföras inom denna ram. Detta är inte tydligt i de beslut som hittills har redovisats.

Energieffektivisering

Delvis

Det ingick inte någon fullständig kalkyl i beslutsunderlaget till kommunstyrelsen i samband med det första beslutet i planerings- och ekonomiutskottet 2019-06-11 § 96. Investeringskostnader och förväntade driftkonsekvenser framgick. I akten finns

ytterligare kalkyler. Översyn av ekonomin i projektet senare har inneburit nya beräkning om bedömda driftkonsekvenser. Dessa ledde till att beslutet om investeringen upphävdes enligt förslag i planerings- och ekonomiutskottet 2021-06-07 § 78. Kommunfullmäktige fattade beslut om detta 2021-09-29 § 92. Kommunstyrelsen fattade 2021-09-01 § 93 beslut om att ge förvaltningen i uppdrag att föreslå andra investeringarna samt hur mycket dessa ska generera i kostnadsbesparing. Detta uppdrag har ännu inte redovisats.

Uppföljning och återrapportering av investeringsverksamhet

Revisionsfråga 5: Sker tillfredsställande uppföljning och återrapportering av investeringsverksamheten som redovisas i protokoll?

lakttagelser

I kontakt med kommunen framkommer att vid varje månads ekonomiinformation på planerings- och ekonomiutskottet samt på kommunstyrelsens möten lämnas en kort rapport om investeringarna. Enligt uppgift nämns då även om något projekt avviker från planering och vad orsaken till detta är. Samhällsbyggnadsutskottets protokoll visar på att vissa investeringar redovisas under information från verksamheten samt en sammanställning avseende investeringar vid vissa sammanträden. Denna innehåller redovisning per projekt av status (pågående eller klar), budget, utfall, avvikelse (pågående eller slutlig avvikelse) samt planeras klart. Några analyser eller prognos för utfall redovisas inte. Den senaste redovisningen är lämnad i november 2021 och där redovisas projekt bandyplan med ? i status och planeras klart. I övrigt som pågående och med budgetbelopp 5 000 tkr samt 114 tkr som utfall. Projekt bredbandsutbyggnad landsbygd etapp två redovisas som pågående, klart 2023, budget 30 000 tkr och utfall 18 577 tkr. Enligt uppgift i samband med intervjun är detta en extra uppföljning som har lagts till där man bara har för avsikt att visa siffersammanställning.

Vidare framkommer i kontakten att för vissa projekt görs även separata informationer från ansvarig tjänsteperson. Att detta görs framgår av protokoll och beslutsunderlag i separata ärenden i planerings- och ekonomiutskottet samt kommunstyrelsen, se avsnitt ovan med revisionsfråga 4 avseende projekt bredband etapp 2. Redovisning har lämnats om avvikelse mot budget och ny beräknad totalt investeringsbehov om cirka 60 mnkr. Beloppet gäller om alla delprojekt genomförs. Dessa redovisningar och beslut har inte gått vidare till kommunfullmäktige. Enligt uppgift i intervju ska det redovisas prognos i delårsbokslut och årsredovisning.

I tertiäluppföljning 1 2021 och delårsrapport 2021 redovisas inte de prognoser som framgår i de separata informationerna. I dessa anges i text att det pågår utredning och analys kring bredbandsutbyggnad samt att ändrad redovisning påverkar projektet med högre kostnader. Ingen uppgift om storleken på dessa framgår. Enligt uppgift gäller budgeten för investering och projektet ska anpassas efter detta. Kommentar lämnas också att för projektet energieffektivisering pågår utredning för detta ska få bäst effekt och vilka möjligheter som finns. Denna redovisning är samma i tertiäluppföljning 1 även efter återremiss från kommunfullmäktige och i delårsrapporten.

I budget 2022 finns 10 000 tkr totalt för investeringen i bredband etapp 2. Det nämns i text att projekt som löper från 2021 kommer att fortsätta under 2022, men vilka projekt som avses och belopp per projekt framgår inte. En total bedömning för investering per

år under perioden 2019 – 2022 samt totalt för perioden redovisas. Totala beräknade tillkommande kapitalkostnader redovisas. Det är inte möjligt att följa total budget för enskilda projekt. Utifrån de beslut vi har tagit del av har vi fått fram följande budget för projektet:

Dokument	År	Budget , tkr	Tidigare investering	Årets investering/Prognos	Total investering	Avvikelse
Årsredovisning	2019	-15 000	-411	-2 434	-2 845	12 155
Årsredovisning	2020	-25 000	-2 845	-4 586	-7 431	17 569
Budget inkl flerårsplan	2021	-10 000				
Delårsrapport/Prognos	2021	-35 000	-7 431	-27 569	-35 000	
Budget inkl flerårsplan	2022	-10 000			-45 000	
Prognos särskilt beslut KS januari 2022 -01-12 § 13					-60 000	-15 000

Som nämnts ovan framgår av ekonomistyrningsprinciper att samtliga investeringsprojekt ska slutredovisas till fullmäktige. I kontakt med kommunen framkommer att detta görs i årsredovisning under rubriken "avslutade investeringar" och med beskrivningar för större projekt. Av Årsredovisning 2020, fastställd av kommunfullmäktige den 28 april 2021 § 34, framgår att det sedan tidigare har noterats att projektet bredbandsutbyggnad i Åtvidabergs tätort har överskridit budget och redovisning för detta lämnades.

Det kan också nämnas att även 2020 fanns det investeringsprojekt som redovisade underskott. Projekt bredband tätort redovisade ett underskott om -4,9 mnkr. Förskola Falerum redovisade underskott om 4,0 mnkr och projektanpassning Brandvaken redovisade underskott om -4,1 mnkr.

I det förslag till årsredovisning vi har tagit del av i slutskedet av granskningen framgår i textkommentar till tabell att budgeterade medel inte kommer att räcka till planerade delsträckor. Det framgår också att budgeten för 2022 har utökats för projektet så att det finns sammanlagt 45 mnkr budgeterat och att kostnaden beräknas till sammanlagt 60 mnkr. Arbetet fortskrider enligt fastslagen prioriteringsordning. Årsredovisningen har ännu inte behandlats av kommunstyrelsen.

Bedömning

Sker tillfredsställande uppföljning och åiterrapportering av investeringsverksamheten som redovisas i protokoll?

Nej

Under 2021 har skriftlig redovisning lämnats till planerings- och ekonomiutskottet samt kommunstyrelsen i de ordinarie uppföljning per april (tertiäl), augusti (delår). Årsbokslut för 2020 har redovisats. Investeringsredovisningen ingår i ordinarie redovisningsdokument och särredovisas inte. Detta gäller även slutredovisning. Det framgår inte sammanlagd budget och prognos per projekt för projekt för fleråriga projekt

i dessa redovisningar. Enligt uppgift i intervju ska det redovisas prognos i delårsbokslut och årsredovisning. Detta finns inte tydligt för projektet i de dokument vi har tagit del av.

Samhällsbyggnadsutskottet har behandlat skriftlig uppföljning av investeringsbudgeten vid fyra tillfällen. Det kan därutöver ha ingått i delårsrapport, men denna har avsett hela kommunen och inte bara utskottet.

Energieffektiviseringar har behandlats i separat ärende och beslut att inte genomföra investeringen enligt det ursprungliga beslutet har fattats av kommunfullmäktige. Projektet finns kvar i budget och kommunstyrelsen har lämnat i uppdrag till förvaltningen att ta fram alternativt förslag.

Bredband på landsbygden, etapp 2, har även behandlats i separata ärenden i planerings- och ekonomiutskottet samt kommunstyrelsen. I dessa har ekonomisk prognos redovisats för hela projektet. De ordinarie uppföljningar som redovisas inklusive tertialrapport och delårsrapport samt budget för 2022 utgår från en ekonomisk ram som innebär att hela projektet inte kan genomföras inom denna ram. Det framgår inte hur mycket som saknas för att alla delprojekt ska kunna genomföras. Enligt uppgift gäller den fastställda ekonomiska ramen och projektets omfattning får anpassas efter detta. Det framgår av besluten att det är en ny prioritetsordning som gäller, men det framgår inte tydligt att alla delprojekt inte ryms inom beslutad budet.

Investeringsprojekt i internkontrollplanen

Revisionsfråga 6: Finns investeringsprojekt med i internkontrollplanen och har det rapporterats avvikelser?

lakttagelser

Internkontrollplan för Åtvidabergs kommun Plan för åren 2021-2024 antogs av kommunstyrelsen den 2 juni 2021, § 105. Av planen framgår att inför framtagandet av densamma har samtliga förvaltningar genomfört en riskinventering där ekonomiska, juridiska, förtroendemässiga risker såväl som risker för egendom samt liv och hälsa inventerats. 233 (ej unika) risker har identifierats och bedömts utifrån sannolikhet och konsekvens. De risker som har bedömts ha en besvärande eller allvarlig konsekvens samt en möjlig eller trolig sannolikhet har sedan valts ut. Ekonomiska kontrollsystem är ett av dessa. Det finns inga specifika kontrollmoment som avser investeringsprojekt.

Vidare framgår av planen att kommundirektören har det övergripande ansvaret för att säkerställa att internkontrollen utförs. Kommunledningsförvaltningens stab ansvarar för att utifrån förvaltningarnas kontrollrapporter upprätta en sammanställning av kommunstyrelsens internkontroll. Internkontrollen ska genomföras under löpande år enligt plan från respektive ansvarig förvaltning, dock ska rapporterna lämnas till staben senast den 15 maj respektive 15 november.

Bedömning

Finns investeringsprojekt med i internkontrollplanen och har det rapporterats avvikelser?

Nej

Investeringsprojekt ingår inte bland de kontrollmoment som finns med i internkontrollplan som är antagen för 2021-2024. Det som kan beröra även

investeringar är Ekonomiska kontrollsystem som avser alla fakturor avseende attest och dylikt, men detta gäller alla typer av fakturor.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Åtvidabergs kommun genomfört en granskning inför revisorernas beslut om ansvarsutövande 2021. Granskningens syftar till att ge revisorerna underlag för sin bedömning av ansvarsutövandet i revisionsberättelsen 2021 utifrån om kommunstyrelsen säkerställer att

- Verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande
- Den interna kontrollen är tillräcklig
- Räkenskaperna är rättvisande




De grunder som granskningen ska ge ytterligare underlag till inför sitt beslut avser

- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Bristande styrning och kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden (investeringar samhällsbyggnadsutskottet)

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt har säkerställt att verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande avseende vård- och omsorgsverksamheten 2021. Vi kan dock inte verifiera att den interna kontrollen är tillräcklig för att säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande på längre sikt men det vidtas åtgärder. Räkenskaperna bedöms rättvisande till den del som ingår i denna granskning. Kommunfullmäktige har fastställt ramen för verksamheten på totalnivå, varför vi gör bedömning på denna nivå.

Vidare bedömer vi att det finns bristande måluppfyllelse avseende ekonomi när det gäller investeringen i projekt bredband landsbygd etapp 2. Det finns en brist i styrning och kontroll av ekonomin då det finns svårigheter att följa prognosen för projektet i de uppföljningar som görs och hittills har redovisats till kommunfullmäktige. Åtgärder har vidtagits för att styra upp projektet, men prognosen pekar ändå på ett stort underskott för projektet. Det beräknas inte gå att genomföra projektet inom den ekonomiska ram som nu är beslutad, trots att det har tilläggsbudgeterats vid flera tillfällen. Det är tveksamt om kommunens ekonomistyrningsregler följs då det endast görs uppföljning av genomförda investeringsprojekt i årsredovisningen. Någon särskild intern kontroll görs inte när det gäller investeringar. När det gäller projektet om energibesparingar i bandyplan anser vi att åtgärder har vidtagits i tillräcklig omfattning i och med att projektet avbröts tidigt när det framkom att det inte skulle uppnå målet och kommunfullmäktige har fattat beslut om detta.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Framgår det i kommunstyrelsens protokoll om åtgärder har vidtagits för att långsiktigt komma tillrätta med underskott inom vård och omsorg?	Delvis Det framgår att åtgärder har vidtas, men vi kan inte bedöma om de är tillräckliga för att man långsiktigt ska komma tillrätta med underskottet inom vård och omsorg.	
2. Framgår det av protokollen att kommunstyrelsen följer upp att vidtagna åtgärder ger effekt?	Delvis Det framgår att redovisning lämnas i vård- och omsorgsutskottet. Redovisning lämnas separat vid något tillfällen i kommunstyrelsen och kan därutöver ingå i annan redovisning som lämnas utan att det tydligt syns vilken information det är.	
3. Finns det tydliga styrande dokument och dokumenterade rutiner för investeringar?	Delvis Det finns ekonomistyrningsregler från 2016. Det finns vissa otydligheter. Vi kan inte se att de följs fullt ut. Vi har inte tagit del av att det har redovisats någon investeringsbudget avseende hela projektet för bredband på landsbygden förrän i senaste versionen av årsredovisningen för 2022.	

<p>4. Finns det besluts- och kalkylunderlag till investeringar och dess konsekvenser på driftskostnaderna i kommunen?</p>	<p>Nej Vi har inte genom de dokument som finns i diariet och protokoll funnit att det har funnits besluts- och kalkylunderlag till investeringen avseende bredband på landsbygd etapp 2 och dess konsekvenser på driftkostnaderna i kommunen.</p>	
<p>5. Sker tillfredsställande uppföljning och återrapportering av investeringsverksamheten som redovisas i protokoll?</p>	<p>Nej Återrapportering sker i tertialrapporter och årsredovisning. Det är inte tydligt i dessa hur stor den totala prognosen är i förhållande till den totalt fastställda budgeten. Slutredovisning av projekt sker endast i årsredovisningen. Det framgår inte totalt beslutad budget i protokollet för den separata uppföljning av projekt Bredband landsbygd etapp två som kommunstyrelsen har fattat beslut om. Ny beräknad totalkostnad framgår. Det framgår inte om hittills beslutad budget ska hållas kommer inte hela projektet att kunna genomföras.</p>	
<p>6. Finns investeringsprojekt med i internkontrollplanen och har det rapporterats avvikelser?</p>	<p>Nej Investeringar finns inte med i internkontrollplanen. Avvikelser i projektet bredband på landsbygden etapp 2 har inte rapporterats tydligt.</p>	

Bilagor

Bilaga 1, diarieförda beslut avseende projekt Fiberutbyggnad på landsbygden

Av sammanställningen framgår vilken instans som fattat beslut, när detta har gjorts och protokollshänvisning, vad beslutet består av samt vilka beslutsunderlag som ligger till grund för beslutet. Ordinarie uppföljningar ingår inte i tabellen då de är separata ärenden.

Instans	Datum	Paragraf	Beslut	Underlag
Planerings- och ekonomiutskottet	Den 6 maj 2019	§ 73	Förslag till kommunstyrelsen att påbörja pilotprojekt fiberutbyggnad på landsbygden,	Tjänsteskrivelse daterad den 23 april 2019
Kommunstyrelsen	Den 5 juni 2019	§ 115	Kommunstyrelsen godkänner förslaget om att påbörja pilotprojekt fiberutbyggnad på landsbygden.	Protokollsutdrag från PoE Tjänsteskrivelse daterad den 23 april 2019
Planerings- och ekonomiutskottet	Den 6 april 2020	§ 46	Förslag till kommunstyrelsen prioriteringsordning kommande etapper för fiberutbyggnad på landsbygden.	Tjänsteskrivelse daterad den 24 februari 2020 Bilaga 1 – Etappindelning karta
Kommunstyrelsen	Den 6 maj 2020	§ 82	Kommunstyrelsen godkänner förslaget om prioriteringsordningen av kommande etapper för fiberutbyggnaden på landsbygden.	Protokollsutdrag från PoE Tjänsteskrivelse daterad den 24 februari 2020 Bilaga 1 – Etappindelning karta
Planerings- och ekonomiutskottet	Den 18 januari 2021	§ 11	Utskottet föreslår kommunstyrelsen att notera information till protokollet.	Tjänsteskrivelse daterad den 8 januari 2021 Bilaga 1 - Itsam-Vökby Bilaga 2 - Områdeskarta Bilaga 3 - Ekonomisk uppföljning
Kommunstyrelsen	Den 3 februari 2021	§ 23	Kommunstyrelsen noterar informationen till protokollet.	Protokollsutdrag från PoE Tjänsteskrivelse daterad den 8 januari 2021 Bilaga 1 - Itsam-

Planerings- och ekonomiutskottet	Den 7 juni 2021	§ 83	Utskottet föreslår kommunstyrelsen att notera information till protokollet.	Tjänsteskrivelse daterad den 26 maj 2021 Ekonomiredovisning
Kommunstyrelsen	Den 1 september 2021	§ 144	Kommunstyrelsen noterar informationen till protokollet.	Tjänsteskrivelse daterad den 24 augusti 2021 Ekonomiskredovisning daterad den 16 augusti 2021 Ekonomiredovisning daterad den 21 april 2021
Planerings- och ekonomiutskottet	Den 6 december 2021	§ 142	Utskottet beslutar att föreslå till kommunstyrelsen att kommunstyrelsen noterar informationen till protokollet och ställer sig bakom redovisad plan för fortsatt utbyggnad.	Tjänsteskrivelse daterad den 24 november 2021
Kommunstyrelsen	Den 12 januari 2022	§ 13	Kommunstyrelsen noterar informationen till protokollet och ställer sig bakom redovisad plan för fortsatt utbyggnad.	Protokollsutdrag från PoE Tjänsteskrivelse daterad den 24 november 2021 Bilaga - Itsam projektplan daterad den 16 november 2021 Bilagor - Kvalitet, uppföljningsplan Fiberprojekt

Bilaga 2, diarieförda beslut avseende projekt energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning

. Av sammanställningen framgår vilken instans som fattat beslut, när detta har gjorts och protokollshänvisning, vad beslutet består av samt vilka beslutsunderlag som ligger till grund för beslutet.

Instans	Datum	Paragraf	Beslut	Underlag
Planerings- och ekonomiutskottet	Den 11 juni 2019	§ 96	Utskottet beslutar att föreslå till kommunfullmäktige beslutar att investera 5 Mkr i anläggning för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning. Finansiering sker via kommunens rörelsekapital och investeringen ska rymmas inom kommunens investeringsmål.	Tjänsteskrivelse daterad den 4 juni 2019 Åtvidabergs Bandyklubbs ansökan Energieffektivisering Situationsplan
Kommunstyrelsen	Den 21 augusti 2019	§ 132	Kommunstyrelsen beslutar att föreslå till kommunfullmäktige Kommunfullmäktige beslutar att investera 5 Mkr i anläggning för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning. Finansiering sker via kommunens rörelsekapital och investeringen ska rymmas inom kommunens investeringsmål.	Protokollsutdrag från PoE Tjänsteskrivelse daterad den 4 juni 2019 Åtvidabergs Bandyklubbs ansökan Energieffektivisering Situationsplan
Kommunfullmäktige	Den 25 september 2019	§ 108	Kommunfullmäktige beslutar att investera 5 mnkr i anläggning för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning. Av beslutet framgår att	Protokollsutdrag från KS Tjänsteskrivelse daterad den 4 juni 2019 Åtvidabergs Bandyklubbs ansökan Energieffektivisering

			finansiering ska ske via kommunens rörelsekapital och att investeringen ska rymmas inom kommunens investeringsmål.	ing Situationsplan
Planerings- och ekonomiutskottet	Den 7 juni 2021	§ 78	<p>Utskottet föreslår Kommunfullmäktige att besluta att upphäva tidigare investeringsbeslut om 5 mnkr för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparsvanens fotbollsanläggning.</p> <p>Utskottet föreslår att Kommunstyrelsen beslutar att uppdrar till förvaltningen att, efter upphävande av investeringsbeslut, utreda och föreslå andra investeringar för energieffektivisering inom kommunens verksamhet motsvarande 5 mnkr. Sådana investeringar ska i likhet med den tidigare beslutade investeringen ge ett överskott om 300 - 450 tkr per år (avkastning om 6 - 9%).</p>	Tjänsteskrivelse daterad den 31 maj 2021
Kommunstyrelsen	Den 1 september 2021	§ 119	<p>Kommunstyrelsen beslutar att föreslå till kommunfullmäktige att besluta att upphäva tidigare investeringsbeslut om 5 mnkr för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparsvanens fotbollsanläggning.</p> <p>Kommunstyrelsen beslutar att uppdrar till förvaltningen att, efter upphävande av investeringsbeslut, utreda och föreslå andra investeringar för energieffektivisering inom kommunens verksamhet motsvarande 5 mnkr.</p>	Protokollsutdrag från PoE Tjänsteskrivelse daterad den 31 maj 2021

Sådana investeringar ska i likhet med den tidigare beslutade investeringen ge ett överskott om 300 - 450 tkr per år (avkastning om 6 - 9%).

Kommunfullmäktige	Den 29 september 2021	§ 93	Kommunfullmäktige beslutar att upphäva tidigare investeringsbeslut om 5 mnkr för energieffektivisering vid Alléskolan, Tennishallen, Gamla gymnastiken och Kopparvallens fotbollsanläggning.	Protokollsutdrag från KS Tjänsteskrivelse daterad den 31 maj 2021
-------------------	-----------------------	------	--	--

2022-03-12

Annika Hansson

Uppdragsledare/Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Ätvedabergs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-01-18. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.