

Till  
Fullmäktige i Ludvika kommun  
organisationsnummer 212000-2270

## Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmanrevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC 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 för år 2020".

Vi riktar kritik mot kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, social- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden för dess bristande interna kontroll avseende följsamhet till tecknade ramavtal.

Vi riktar kritik mot kommunstyrelsen för dess brister avseende styrning och uppföljning av investeringsprojekt samt för att kommunstyrelsen fortfarande inte säkerställt en ändamålsenlig process för rekrytering och avslut av personal.

Vi riktar även skarp kritik mot kommunstyrelsen för att budgetprocessen och resursfördelningssystemet fortfarande inte är helt ändamålsenligt.

Vi riktar skarp kritik mot social- och utbildningsnämnden för att nämnden fortfarande inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att få en ekonomi i balans avseende verksamheten Social välfärd och inte heller lyft detta till kommunfullmäktige.

Vi riktar kritik mot samhällsbyggnadsnämnden för att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att få en ekonomi i balans avseende den taxefinansierade verksamheten.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including the number 1 and a star symbol.

Vi riktar kritik mot den nya gemensamma servicenämnden för att den under året inte fastställt verksamhetsplan och mål samt i tillräcklig omfattning följt upp verksamheten.

Vi ser allvarigt på att verksamhetsmålen inte uppnås och att många nämnders måluppfyllelse inte redovisas på ett tydligt sätt.

**Vi bedömer** dock sammantaget att gemensam nämnd för upphandlingssamverkan har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

**Vi bedömer** sammantaget att kommunstyrelsen och övriga nämnder har bedrivit verksamheten på ett inte helt ändamålsenligt sätt.

**Vi bedömer** sammantaget att social- och utbildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** sammantaget att kommunstyrelsen och övriga nämnder har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer**, med reservation för att de bokförda värdena av posterna pågående nyanläggningar och fordringar mot ett företag inte kan godtas, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att kultur- och fritidsnämnden samt gemensam nämnd för upphandlingssamverkan har haft en tillräcklig intern kontroll.

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen och de övriga nämnderna inte har haft en tillräcklig intern kontroll.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Det ekonomiska målet uppfylls enligt årsredovisningen men vi anser att den ej är helt rättvisande mot bakgrund av den ovan beskrivna osäkerheten i värdet av redovisade tillgångar.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.**

Bengt Andersson har ej deltagit i granskningen av samhällsbyggnadsnämnden på grund av valbarhetshinder.

Inez Knudsen och Per-Olof Olsson har ej deltagit i granskningen av överförmyndarnämnd på grund av valbarhetshinder.

Björn Flinth har inte deltagit i granskningen av social- och utbildningsnämnden på grund av valbarhetshinder.

Ann-Christin Anderberg har inte deltagit i granskning av kommunstyrelsen och social- och utbildningsnämnden då hon under året, innan hon valdes till revisor, var ledamot i kommunstyrelsen och ersättare i social- och utbildningsnämnden.

Hon har inte heller deltagit i granskning av samhällsbyggnadsnämnden på grund av valbarhetshinder.

Ludvika kommun 2021-04-26

Underskrifter



Torbjörn Åker



Bengt Andersson



Britt-Marie Pettersson



Björn Flinth



Ann-Christin Anderberg



Inez Knudsen



Per-Olof Olsson

**Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse (nr 1)

De sakkunnigas rapporter –

Granskning av årsredovisning (nr 2)

(övriga rapporter är tidigare översända till kommunfullmäktige)

Revisionsberättelse från Wessman Barken AB och VB Kraft AB (nr 3 - 4)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Wessman Barken AB och Västerbergslagens Kraft AB (nr 5 - 6)

Revisionsberättelsen från Västerbergslagens samordningsförbund Finsam (nr 7)

## Revisorernas redogörelse för år 2020

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen, fastställt revisionsreglemente och god revisionssed. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet därvid bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Revisorernas granskningsarbete genomförs utifrån en bedömning av väsentlighet och risk. Den lagstadgade revisionen har omfattat granskning av årsredovisning och delårsbokslut per den 31 augusti 2020. Denna granskning syftar till att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom styrelser och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitlighet i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner.

Revisorerna har därutöver att granska om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Detta gör vi genom verksamhetsrevision. Under året har verksamhetsrevision genomförts vad avser:

### *Kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, vård- och omsorgsnämnden samt social- och utbildningsnämnden – Följsamhet till tecknade ramavtal vid inköp*

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, social- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden har en intern kontroll som säkerställer att gjorda inköp överensstämmer med tecknade ramavtal.

Efter genomförd granskning bedömer vi att **kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, social-och utbildningsnämnden samt vård-och omsorgsnämnden inte har en intern kontroll som säkerställer att gjorda inköp överensstämmer med tecknade ramavtal.**

I vår samlade revisionella bedömning väger den dåliga följsamheten mot riktlinjerna tungt. Vi ser dock positivt på att organisationen har utvecklats och att nya rutiner tagits fram. Dessa har dock ännu inte implementerats fullt ut i organisationen.

I granskningen lämnades följande rekommendationer till kommunstyrelsen samhällsbyggnadsnämnden, social- och utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden:

- Tillse att framtagna inköpsprocess, formulerad i inköpsriktlinjer och inköpsrutin, implementeras fullt ut inom kommunen, inklusive inbyggda kontrollrutiner.
- Säkerställa att centrala styr- och stöddokument avseende inköp och attestering av inköp är kända.

- Tillse att berörd personal deltar i utbildningar i kommunens nya inköpsriktlinjer och inköpsrutin.
- Fortsätta verka för att ett ändamålsenligt systemstöd för beställning och uppföljning av avtalstrohet upphandlas och implementeras.

För kommunstyrelsen lämnades dessutom även följande rekommendation:

- Verka för att uppföljning av avtalstrohet ska bli möjlig och att rutin för detta implementeras motsvarande den för leverantörstrohet.

### ***Kommunstyrelsen – Bygg- och anläggningsprojekt***

Under de senaste åren har organisationen avseende verksamhetslokaler förändrats så att det numera är Ludvika Kommunfastigheter AB som förvaltar lokalerna och också hanterar eventuella behov av ny- och ombyggnationer. Även om revisionsobjektet var Ludvika Kommunfastigheter AB så berörs kommunstyrelsen av granskningen indirekt utifrån de brister som identifierats och de rekommendationer som ges till kommunstyrelsen.

Granskningen syftade till att bedöma om bolagsstyrelsen för Ludvika kommunfastigheter AB säkerställt att större bygg och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet. Den sammanfattande revisionella bedömningen var att **bolagsstyrelsen för Ludvika kommunfastigheter AB inte helt säkerställt att större bygg- och anläggningsprojekt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt utifrån perspektiven ekonomi och kvalitet.**

I granskningen lämnades nedanstående rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställa att kommunens investeringsprocess formaliseras i olika styrande dokument samt att formella investeringsbeslut fattas innan genomförandeprocessen startar för framtida bygg- och anläggningsprojekt.
- Investeringsprojekt budgeteras noggrant och successivt följs upp samt att rutiner tydliggör vad ett beslutsunderlag ska omfatta avseende exempelvis ekonomiska konsekvenser.
- Säkerställa att tydliga rutiner för projektkalkyler avseende bygg- och anläggningsprojekt införs som tydliggör vad dessa ska innehålla och hur de ska utformas.

### ***Social- och utbildningsnämnden –Familjehem***

Granskningen syftade till att bedöma om social- och utbildningsnämnden på ett ändamålsenligt sätt styr, följer upp och utvecklar arbetet med familjehemsplaceringar.

Vår sammanfattande bedömning var att **social- och utbildningsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och utveckling av familjehemsplaceringar.**

I granskningen lämnades nedanstående rekommendationer till social- och utbildningsnämnden:

- Att överväga om behov finns av tydligare mål samt implementering av den politiska viljeriktningen. Detta mot bakgrund av att inte alla intervjuade upplever detta som tydligt.
- Att genomföra en översyn av befintliga riktlinjer för familjehemsvård för barn och unga för att säkerställa att dess aktualitet, då de befintliga riktlinjerna är från år 2013.
- Att skapa en systematik och regelbundenhet i det påbörjade arbetet med genomgångar av respektive socialsekreterares ärenden. Detta dels för att säkerställa utveckling i respektive individärende, dels för att säkerställa ett likvärdigt arbetssätt mellan socialsekreterarna.
- Att överväga ett införande av egenkontroller i verksamheten vad gäller exempelvis efterlevnad till aktuella bestämmelser och rutiner.
- Att analysera vilken typ av öppenvårdsinsatser som behovet är störst kring, för att utifrån detta kunna optimera resurserna utifrån de givna budgetramarna.

#### ***Kommunstyrelsen – Kundfordringar***

Granskningens syftade till att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll vad gäller hanteringen av kundfakturering och kundfordringar.

Den sammanfattande bedömningen är att **kommunstyrelsen inte har en helt tillräcklig intern kontroll vad gäller hanteringen av kundfakturering och kundfordringar.**

I granskningen lämnades nedanstående rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Genomför planerad översyn av riktlinjer för kravhantering.
- Säkerställ att riktlinjer för kravhantering följs fullt ut avseende när utskick av påminnelser ska ske.
- Dokumentera rutin- och processbeskrivningar av kundfakturaprocessen inklusive betalningsbevakningen i syfte att minska sårbarhetsrisken i processen.
- Säkerställ att beslut om nedskrivningar fattats på rätt nivå.

#### ***Kommunstyrelsen – Uppföljande granskning av kommunstyrelsens och nämndernas hantering av rekrytering och avslut av anställningar***

Uppföljningen syftade till att granska om de brister som den tidigare granskningen från 2019 visade har åtgärdats.

Den sammanfattande revisionella bedömningen är att **kommunstyrelsen och nämnderna inte helt har en tillfredsställande process inför och i samband med frågor som rör rekrytering och avslut av anställningar.**

I granskningen lämnades nedanstående rekommendationer:

- Vi rekommenderar liksom den föregående granskningen att kommunstyrelsen säkerställer en tydlig och enhetlig rekryteringsprocess innefattandes en tydlig roll- och ansvarsfördelning och gränssnitt mellan personalenheten och förvaltningarna så att detta stämmer överens med gällande riktlinjer och processbeskrivningar.
- I likhet med förra granskningen rekommenderar vi att kommunstyrelsen säkerställer att rutinen för hanteringen av personalhandlingar efterlevs.
- Liksom vid förra granskningen rekommenderar vi att kommunstyrelsen säkerställer att systematiska uppföljningar och utvärderingar av rekryteringsarbetet och rekryteringsprocessen görs.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utvärderar varför medarbetare avslutar sin anställning.
- Vi rekommenderar att det tas fram dokumenterade rutiner för vilka kontroller som ska genomföras vid nyanställningar.

### ***Kommunstyrelsen -Förstudie - insatser för att motverka, förebygga och upptäcka korruption***

Förstudien syftade till att få underlag kring hur nuläget såg ut för att därefter kunna ta ställning till om en fördjupad granskning behövs framöver.

Förstudien visade att det fanns styrande dokument inom området. Ett styrande dokument, Riktlinjer för hantering av gåvor och belöningar från utomstående var dock framtaget år 2008 och har inte reviderats sedan dess antagande. Förstudien gav signaler om att information och kommunikation avseende korruption och oegentligheter till anställda inom kommunen inte sker på ett enhetligt sätt och att den inte alltid sker i tillräcklig utsträckning. Information och kommunikation är viktigt så att all personal verkligen vet vad som gäller inom området och vart man ska vända sig vid eventuella frågor eller misstankar. Vi såg utifrån detta ett behov att säkerställa att information delges anställda om kommunens riktlinjer och regler samt anställdas skyldigheter inom området korruption och oegentligheter. Vidare såg vi ett behov att tydliggöra hur man kan gå tillväga samt förutsättningarna för var och en om man vill anmäla misstanke om korruption eller oegentlighet

Utifrån det ovan bedömde vi att det fanns ett behov av att följa hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetar med frågan vidare men att det inte förelåg något behov av en fördjupad granskning i nuläget.

### ***Grundläggande granskning av styrning och kontroll samt måluppfyllelse 2020***

Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om nämnden/styrelsen bedriver en ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredställande verksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen påvisade att **social- och utbildningsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden samt den gemensamma servicenämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt inte tillfredsställande sätt** då dessa nämnder inte säkerställt en verksamhet inom av kommunfullmäktige tilldelad ekonomisk ram. Den nya gemensamma servicenämnden redovisade under året ett underskott på IT-center som sedan fördelades på medlemskommunerna och nollades. **Övriga nämnder bedöms ha bedrivit verksamheten i allt väsentligt på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.**

Granskningen visade att det genomgående är svårt att bedöma om nämnderna når uppsatta mål för verksamheten. Den gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan redovisar hur verksamheten utvecklats och vilken måluppfyllelse som finns för olika mått, någon samlad bedömning av nämndens måluppfyllelse görs dock inte. Den nya gemensamma servicenämnden saknar såväl mål som verksamhetsplan för året och det är därför inte möjligt att bedöma om nämnden når uppsatta mål för verksamheten. Av de övriga nämnderna är det endast vård- och omsorgsnämnden som redovisar måluppfyllelse avseende vilka målaktiviteter som genomförts under året. Utifrån detta så bedömer vi i granskningen att **kommunstyrelsen, social- och utbildningsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, myndighetsnämnden miljö- och bygg samt samhällsbyggnadsnämnden har bedrivit verksamheten på ett inte tillfredsställande sätt.** Vi bedömer vidare att **gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan har bedrivit verksamheten på ett inte helt tillfredsställande sätt** medan vi för den **gemensamma servicenämnden, utifrån den genomförda granskningen, inte kan bedöma om verksamheten har bedrivits ändamålsenligt.**

Granskningen visar att många nämnder under året beslutat om handlingsplaner med åtgärder för en ekonomi i balans medan det är få nämnder som fattat beslut om åtgärder för ökad måluppfyllelse av verksamhetsmålen.

Den översiktliga granskningen visar att **gemensamma servicenämnden inte haft en tillräcklig intern kontroll. Vidare bedömer vi att myndighetsnämnd miljö- och bygg haft en inte helt tillräcklig intern kontroll medan kommunstyrelsen och övriga nämnder bedöms ha en tillräcklig intern kontroll.**

I granskningen lämnas följande kommunövergripande rekommendationer:

- Alla nämnder bör tydliggöra vilka mål man arbetar mot och göra en strukturerad och heltäckande uppföljning och värdering av måluppfyllelsen.
- Inkludera gärna åtgärder för att nå ökad måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen i de handlingsplaner som upprättas. Under 2020 har det i princip varit ett ensidigt fokus på de ekonomiska målen i handlingsplanerna. Den samlade måluppfyllelsen för kommunen som presenterats i årsredovisningen visar att det hade behövts åtgärder avseende verksamhetsmålen också.

Granskningen innehåller också konkreta rekommendationer för några av nämnderna.



### ***Granskning av delårsrapport 2020***

Syftet med den översiktliga granskningen var att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Granskningen påvisade att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten var att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering kom det inte fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering framkom det omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

### ***Granskning av årsredovisning 2020***

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning i granskningsrapporten:

Vi bedömer att årsredovisningen innehåller värden i balansräkningen som är osäkra. Vi har inte kunnat inhämta sådana revisionsbevis att vi kan godta det bokförda värdet av anläggningstillgångar avseende den s.k. vattenledning 2. Värdet av de kundfordringar som är hänförliga till samma vattenledning har bestridits av motparten varför de bedöms som osäkra. Någon reservering för osäkra fordringar har inte gjorts.

Kommunen lever dock upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Det ekonomiska målet uppfylls enligt årsredovisningen men vi anser att den ej är helt rättvisande mot bakgrund av den ovan beskrivna osäkerheten i värdet av redovisade tillgångar.

De verksamhetsmässiga målen för 2020 är inte uppfyllda.

Med reservation för att de bokförda värdena av posterna pågående nyanläggningar och att fordringar mot Spendrups inte kan godtas anser vi att räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.

### ***Övrigt***

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av nämndernas protokoll. Vidare

har revisorerna haft möten med fullmäktiges presidium, kommunstyrelsens presidium, social- och utbildningsnämndens presidium. Dialog har också skett med kommunchef samt personal på ekonomikontoret.

Revisorerna är medvetna om pågående tvister mellan kommunen och externa aktörer.

Lekmannarevisorer i de kommunala bolagen har Torbjörn Åker, Bengt Andersson, Björn Flinth, Inez Knudsen samt Ann-Christin Anderberg varit.

Revisorerna har under 2020 biträttats av PwC.

Torbjörn Åker  
Revisionens ordförande

# Granskning av årsredovisning 2020

Ludvika kommun

*Projektledare: Emil Forsling, auktoriserad revisor*

*Projektmedarbetare: Slott Sofie Lindberg*



# Innehållsförteckning

|  |   |
|--|---|
| <b>Inledning</b>                           | 4 |
| <b>Iakttagelser och bedömningar</b>        | 6 |
| <b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b> | 9 |

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

| Revisionsfråga   | Kommentar   |
|--|---|
| Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? | <p><b>Uppfyllt med reservation</b></p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen innehåller värden i balansräkningen som är osäkra. Vi har inte kunnat inhämta sådana revisionsbevis att vi kan godta det bokförda värdet av anläggningstillgångar avseende den s.k. vattenledning 2. Värdet av de kundfordringar som är hänförliga till samma vattenledning har bestridits av motparten varför de bedöms som osäkra. Någon reservering för osäkra fordringar har inte gjorts.</p> <p>Kommunen lever dock upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.</p> |



Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

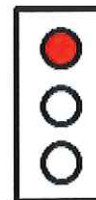
**Uppfyllt med reservation**

Det ekonomiska målet uppfylls enligt årsredovisningen men vi anser att den ej är helt rättvisande mot bakgrund av den ovan beskrivna osäkerheten i värdet av redovisade tillgångar.



**Ej Uppfyllt**

Verksamhetsmålen uppfylls ej.



Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

**Uppfyllt med reservation**

Med reservation för att de bokförda värdena av posterna pågående nyanläggningar och fordringar mot Spendrups inte kan godtas anser vi att räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-23 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-05-10.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunens ekonomichef och redovisningschef.



# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Med reservation för att förvaltningsberättelsen saknar erforderlig information om pågående tvister med NCC och Spendrups med anledning av den avbrutna anläggningen av en vattenledning mellan Ludvika och Grängesberg anser vi att förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.”

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Med reservation för att investeringsredovisningen saknar erforderlig information om pågående tvister med NCC och Spendrups med anledning av den avbrutna anläggningen av en vattenledning mellan Ludvika och Grängesberg anser vi att investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning har det, med reservation för osäkerhet kring värdet av vissa tillgångar, inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever trots nämnda osäkerheter i värden upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

## God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020–2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår det att det finansiella målet är uppfyllt.

| Finansiella mål  | Utfall 2020 | Måluppfyllelse  |
|--|-------------|---|
| Resultat minst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag | 2,1 %       | Målet har uppfyllts enligt årsredovisningen. Vi anser dock att räkenskaperna med reservation för osäkerhet avseende värden av vissa tillgångar, är rättvisande. |

Vi har vid tidigare års granskning av kommunens investeringsverksamhet ansett oss kunna godta det av kommunen bokförda värdet avseende pågående nyanläggningar hänförliga till den s.k. vattenledningen. En viktig förutsättning för vårt ställningstagande har varit att kommunfullmäktiges beslut från 20 maj 2011 att låta anlägga vattenledningen mellan Ludvika och Grängesberg ligger fast. Detta beslut har inte upphävts eller ändrats trots att det har uppkommit en tvist mellan kommunen och NCC. Under december 2018 stämde kommunen NCC och tvisten pågår alltjämt. Oaktat tvisten med NCC har kommunens företrädare vid tidigare års granskning inte signalerat något annat än att kommunfullmäktiges beslut ligger fast och att en vattenledning kommer att anläggas i enlighet därmed. Härutöver har vi beaktat det ramavtal som kommunen har ingått med Spendrups, som tydligt pekar ut Spendrups som viktig medfinansierare av vattenledningen. Vi har därför funnit grund för att godta de värden av pågående nyanläggningar och fordringar mot Spendrups som har tagits upp i tidigare årsredovisningar.

Under 2020 har det emellertid framkommit omständigheter som medför att vi anser att det finns skäl att ompröva tidigare gjorda ställningstaganden. Vi kan konstatera att tvisten med NCC fortfarande pågår. Kommunen har inte presenterat någon alternativ entreprenör och har därmed enligt vår uppfattning inte gjort sannolikt att vattenledningen kommer att färdigställas. Detta medför enligt vår mening att det från och med räkenskapsåret 2020 finns anledning att göra en s.k. nedskrivningsprövning av kommunens bokförda värde avseende de anläggningstillgångar som är hänförliga till vattenledningsprojektet. Vidare har vi nu under räkenskapsåret 2020, i samband med granskningen av kommunens delårsrapport, fått kännedom om att Spendrups bestrider betalningsskyldighet såvitt avser fakturor som kommunen har ställt ut uppgående till ett belopp om 89,4 miljoner kr inklusive mervärdesskatt. Vår tolkning är att Spendrups inte anser sig vara bundet av det tidigare ingångna ramavtalet med kommunen.

I årsredovisningen för räkenskapsåret 2020 redovisas pågående nyanläggningar hänförliga till vattenledningsprojektet till ett belopp om 172 miljoner kronor. För att vi på ett godtagbart sätt ska kunna ta ställning till denna post krävs att kommunen genomför en nedskrivningsprövning av det bokförda värdet. Som nämns ovan har vi vid granskningen av tidigare räkenskapsår ansett att det har funnits förutsättningar för oss att godta posten som balansgill. Vi kan dock i dagsläget inte bedöma om balansräkningens bokförda värde avseende anläggningstillgångar hänförliga till vattenledning 2 kan godtas. Det saknas helt enkelt revisionsbevis för ett sådant ställningstagande.

Även när det gäller kommunens redovisade fordringar på Spendrups avseende finansieringen av vattenledningen har vi tidigare bedömt att värdet varit balansgillt mot bakgrund bland annat av att fakturorna inte varit bestridna. Det faktum att vi nu fått kännedom om att Spendrups bestrider betalningsskyldighet för beloppet innebär enligt vår uppfattning att det behöver göras en reservering för osäkra fordringar motsvarande hela fordringsbeloppet. Vår bedömning är att Ludvika kommun inte har visat att fordringarna kommer att bli betalda, dvs att fordringarna är balansgilla. Mot den bakgrunden måste enligt vår mening en reservering göras. Det kan nämnas att det bokförda värdet av den aktuella fordran på Spendrups är 71,5 mkr medan det på skuldsidan finns en post om 46,6 mkr som redovisas som förutbetalad intäkt. Resultatpåverkande ojusterat värde uppgår således netto till 24,9 mkr.

### Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av den framgår att fem av fem mål inte är uppfyllda. De fem verksamhetsmålen är:

- En av landets bästa skolkommuner
- En bra kommun att växa upp i
- En tillväxtkommun
- En bra kommun att leva i
- En miljövänlig kommun

### Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det med reservation för ovan nämnda osäkerhet kring vissa tillgångsvärden 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 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

## Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>

### *Ikttagelser*

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har ovannämnda väsentliga<sup>2</sup> avvikelser noterats.

### *Bedömning*


Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande, men vi reserverar oss för att vi inte kunnat inhämta revisionsbevis för de bokförda värdena av posterna pågående nyanläggningar och fordringar mot Spendrups. När det gäller posten pågående nyanläggningar saknar vi en nedskrivningsprövning som ger stöd för värderingen. Med hänsyn till att Spendrups har bestritt betalningsskyldighet för det belopp som kommunen har fakturerat har kommunen inte kunnat visa att bokförda fordringar mot Spendrups är balansgilla.

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>2</sup> Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

| Revisionsfråga   | Kommentar   |   |
|--|---|---|
| Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? | <p><b>Uppfyllt med reservation</b></p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen innehåller värden i balansräkningen som är osäkra. Vi har inte kunnat inhämta sådana revisionsbevis att vi kan godta det bokförda värdet av anläggningstillgångar avseende den s.k. vattenledning 2. Värdet av de kundfordringar som är hänförliga till samma vattenledning har bestridits av motparten varför de bedöms som osäkra. Någon reservering för osäkra fordringar har inte gjorts.</p> <p>Kommunen lever dock upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.</p> |  |

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

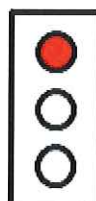
**Uppfyllt med reservation**

Det ekonomiska målet uppfylls enligt årsredovisningen men vi anser att den ej är helt rättvisande mot bakgrund av den ovan beskrivna osäkerheten i värdet av redovisade tillgångar.



**Ej Uppfyllt**

Verksamhetsmålen uppfylls ej.



Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

**Uppfyllt med reservation**

Med reservation för att de bokförda värdena av posterna pågående nyanläggningar och fordringar mot Spendrups inte kan godtas anser vi att räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.



2021-04-26

Emil Forsling

Auktoriserad revisor  
Projektledare

Marie Lindblad

Uppdragsledare

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



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i WessmanBarken Vatten & Återvinning AB, org.nr 559031-4380

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för WessmanBarken Vatten & Återvinning AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av WessmanBarken Vatten & Återvinning ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för WessmanBarken Vatten & Återvinning AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till WessmanBarken Vatten & Återvinning AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för WessmanBarken Vatten & Återvinning AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till WessmanBarken Vatten & Återvinning AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Falun den 8 april 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Emil Forsling  
Auktoriserad revisor



## Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

*Signerat med Svenskt BankID*

*2021-04-08 19:19:23 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: Emil Forsling

Datum

Emil Forsling

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post



# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Västerbergslagens Kraft AB, org.nr 556194-9784

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Västerbergslagens Kraft AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Västerbergslagens Kraft ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Västerbergslagens Kraft AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Västerbergslagens Kraft AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Västerbergslagens Kraft AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Västerbergslagens Kraft AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: [www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar](http://www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar). Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Falun den 19 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Emil Forsling  
Auktoriserad revisor

## Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2021-03-19 14:51:52 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Emil Forsling

Datum

Emil Forsling  
Auktoriserad revisor  
emil.forsling@pwc.com

Leveranskanal: E-post

## Granskningsrapport 2020

---

Till årsstämman i Wessman Barken Vatten & Återvinning AB  
Org.Nr 559031-4380

### Granskningsrapport för år 2020

Vi, av fullmäktige i Smedjebacken respektive Ludvika kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Wessman Barken Vatten & Återvinning ABs verksamhet för år 2020.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt ägarnas uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Utifrån vårt uppdrag och genomförd granskning gör vi följande sammantagna bedömningar:

**att** bolagets verksamhet i allt väsentligt skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**att** bolagets interna kontroll till övervägande del har varit tillräcklig.

Smedjebacken dag som framgår av vår signering

Ann-Christin Anderberg  
Lekmannarevisor

Leif Nilsson  
Lekmannarevisor

# Deltagare

WESSMAN BARKEN VATTEN & ÅTERVINNING AB Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2021-04-08 11:18:50 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ann-Christin Maria  
Anderberg

Datum

Ann-Christin Anderberg

Leveranskanal: E-post

***Signerat med Svenskt BankID***

***2021-04-08 18:41:56 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: LEIF NILSSON

Datum

Leif Nilsson

Leveranskanal: E-post

# Lekmannarevisorns granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

**Västerberglagens Kraft AB**

Org nr 556194-9784

Jag har granskat Västerberglagens Kraft AB:s verksamhet för år 2020.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, eventuella ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor och en granskningsredogörelse har avlämnats till styrelsen.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolaget behöver genomföra och dokumentera risk- och konsekvensanalyser för samtliga av bolaget ägda kraftstationer.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer mot bakgrund av ovanstående att bolagets interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Ludvika den 22 april 2021

Björn Flinth  
Lekmannarevisor

## Deltagare

**BJÖRN FLINTH** Sverige

*Signerat med Svenskt BankID*

*2021-04-22 14:32:15 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJÖRN FLINTH

Datum

Björn Flinth

Leveranskanal: E-post



## Revisionsberättelse

Till styrelsen i Västerbergslagens Samordningsförbund, org. nr 222000-1735, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Regionfullmäktige Dalarna och kommunfullmäktige i Ludvika kommun och Smedjebackens kommun.

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Västerbergslagens Samordningsförbund för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av samordningsförbundets finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att resultaträkningen och balansräkningen för samordningsförbundet fastställs.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *Den förtroendevalda revisorns ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera förbundet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland

annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om förbundets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett förbund inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

#### *Den förtroendevalda revisorns ansvar*

Jag har att utföra en revision enligt lagen om finansiell samordning, kommunallagen och därmed enligt god revisions sed för kommunal verksamhet i Sverige. Jag ansvarar för 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.

Jag har biträtts i min granskning av ett sakkunnigt biträde.

## **Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar**

### *Uttalande*

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Västerbergslagens Samordningsförbund för år 2020.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Västerbergslagens Samordningsförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### *Grund för uttalande*

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisions sed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

#### *Styrelsens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

#### *Revisorernas ansvar*

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Ludvika den 2021-04-08

DocuSigned by:  
  
3EF55A10B2E04C7...

Britt-Marie Pettersson  
Revisor

Utsedd av Ludvika kommun, Smedjebackens kommun samt Region Dalarna

DocuSigned by:  
  
0000475247EF447...

Jenny Barksjö Forslund  
Auktoriserad revisor  
KPMG  
Utsedd av staten

Bilaga 1: Revisionsrapport KPMG AB

Bilaga 2: Revisionsrapport FREVEKO AB