

Revisionsberättelse för år 2016

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som vår begränsade budget medger, för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprovning.

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen som under 2016 brustit i sitt ansvar avseende ledning och styrning.

- Beredning av ärenden till kommunstyrelsen och fullmäktige tar ofta lång tid och underlag för beslut är bristfälligt upprättad. Det saknas t.ex. förslag på hur kommunens kostnader kan minskas och konsekvensbeskrivningar.
- Omsorgsverksamheten redovisar ett stort budgetunderskott med 21,7 mkr. Resultatet i årsredovisningen är inte förenligt med fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning och soliditeten uppnår inte budgeterad nivå, trots stora eftersläpningar i genomförande av beslutade investeringar.

I övrigt bedömer vi att kommunens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den kontroll som sker inom kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden är tillräcklig.

Räkenskaperna är rättvisande och vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2016 godkänns.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i kommunstyrelsen och miljö- och byggnadsnämnden ansvarsfrihet.

Henån 2017-03-27


Birgit Strömberg


Hans-Bertil Martinsson


Arne Lindström


Magnus Bylin


Lars Kjellgren

Redogörelse för granskning år 2016

Med hänvisning till kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för 2016.

Vår uppgift enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som sker inom nämnden är tillräcklig. PwC har biträtt oss vid revisionen.

Genom vår granskning skall vi få ett underlag för prövning av ansvarsutövning och en bedömning av om kommunstyrelsen, miljö- och byggnadsnämnden samt enskilda förtroendevalda i dessa organ skall rekommenderas ansvarsfrihet. Vidare skall vår granskning medverka till en positiv utveckling av verksamheten så att den blir mer ändamålsenlig och att den interna kontrollen förbättras.

Utifrån en väsentlighets- och riskanalys har vi granskat nämndernas verksamheter i enlighet med god revisionssed och vår revisionsplan.

Vi har träffat företrädare för kommunstyrelsen, nämnder och utskott samt förvaltningar för att diskutera olika frågor. Det gäller särskilt aktiviteter för uppföljning, utvärdering och styrning i syfte att uppnå beslutade mål och att verksamheten skall utföras inom befintliga ekonomiska ramar.

Men vi har vid dessa samtal också diskuterat flera viktiga områden och förhållanden som vi revisorer anser ha stora brister.

Inom redovisningsrevisionen har granskningar genomförts avseende intern kontroll och säkerhet i system och rutiner samt om räkenskaperna, årsredovisningen och delårsrapporten är rättvisande.

Vi har i rapporter till kommunstyrelsen och till fullmäktige för kännedom, redogjort för resultatet av våra granskningar. Rapporter från dessa granskningar innehåller ibland kritik för brister men också förslag till åtgärder och utveckling.

Genomförda revisioner under 2016 är;

- Granskning av delårsrapport 2016
- Granskning av årsredovisningen 2016
- Granskning av personalfrämjande åtgärder
- Granskning av rutiner vid försäljning av tomter och fastigheter