

Till kommunfullmäktige i
Boxholms kommun

Revisionsberättelse för 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet samt årsredovisningen, sammanställd redovisning och räkenskaper för år 2017. Vidare har vi genom utsedda lekmannarevisorer även granskat verksamheten i kommunens helägda företag.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för respektive verksamhet. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är 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 såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har delgivit berörda nämnder, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige resultaten av de granskningar vi genomfört. Vi har också träffat nämnder, kommunstyrelsen, presidier och förvaltningsledningar under året för diskussion och informationsutbyte kring olika aktuella frågor. Vi har tagit del av kommunfullmäktiges, nämndernas, kommunstyrelsens och utskottens protokoll.

I vår granskning har vi biträtts av sakkunniga från KPMG.

Vi har granskat kommunens årsredovisning för 2017 och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2017 om 4,6 Mkr. Det ekonomiska utfallet blev 1,5 Mkr sämre än budgeterat. Kommunstyrelsen, nämnderna/utskotten redovisar negativ budgetavvikelse med 7,8 Mkr. För att kommunens ekonomi ska kunna stärkas krävs att dessa redovisar positiva resultat. Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till 12,6 Mkr. Av balanskravsavstämningen i årsredovisningen framgår att balanskravet uppnåtts för 2017.

Vi saknar kommunstyrelsens samlade bedömning och kommentar till måluppfyllelsen avseende de av kommunfullmäktige fastställda målen.

Budgeten är ett viktigt styrinstrument för verksamheterna. Budgetprocessen för 2017 års budget har inte följt den fastställda tidplanen. Kommunfullmäktige beslutade 2016-12-12 att godkänna budgetramar 2017, med tillhörande investeringsbudget. Först 2017-04-10 fattade kommunfullmäktige beslut om att godkänna föreslagna nya budgetramar för 2017 samt plan för 2018-2019 samt att godkänna totalbudget 2017.

Kommunstyrelsens ansvar är att regelmässigt följa utvecklingen inom de olika verksamheterna och vid behov agera så att de av fullmäktige fastställda ekonomiska ramarna hålls. I nämnderna/utskotten har budgetuppföljning skett med viss periodicitet under året. Hur resultatet av dessa uppföljningar delgivits kommunstyrelsen framgår inte av protokollen. Kommunens analys- och uppföljningsarbete behöver förbättras. Långsiktig ekonomisk planering är en nödvändighet.

Kommunstyrelsen måste bli tydligare i sin styrning både genom budget och ett genomtänkt mål- och uppföljningsarbete. Målen behövs för att främja en ändamålsenlig och effektiv verksamhet samt för att göra uppdraget tydligt gentemot medborgarna.

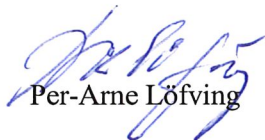
Vi kan konstatera att ett förbättringsarbete avseende den interna kontrollen påbörjats.

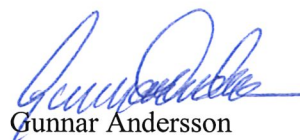
I kommunstyrelsen har under året ett antal ärenden behandlats, där vi anser att erforderliga beslutsunderlag saknas.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för verksamhetsåret 2017.

Vi tillstyrker även att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

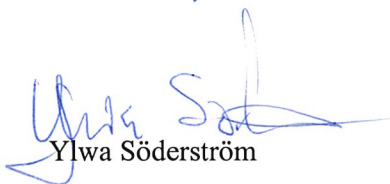
Boxholm den 27 mars 2018


Per-Arne Löfving


Gunnar Andersson


Sune Philipsson


Birgitta Palmqvist


Ylwa Söderström