

BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2017-03-29	
Diarienummer	2017.145
Diarienummer	007
Handläggare	Göran Lundström

Till kommunfullmäktige i  
Boxholms kommun

## Revisionsberättelse för 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet samt årsredovisningen, sammanställd redovisning och räkenskaper för år 2016. 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 bedrivs 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 biträttats av sakkunniga från KPMG.

Vi har granskat kommunens årsredovisning för 2016 och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2016 om 8,4 Mkr. Det ekonomiska utfallet blev 1,7 Mkr bättre än budgeterat. Resultatet har påverkats positivt av generellt statsbidrag avsett för flyktingverksamheten, 4,9 Mkr, och återsökt mervärdesskatt, 1,9 Mkr. Dessa poster är av engångskaraktär.

Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till 13,5 Mkr.

Av balanskravsavstämningen i årsredovisningen framgår att balanskravet uppnåtts för 2016.

Vi kan även i år konstatera att prognossäkerheten under året har varierat. Det krävs åtgärder för att förbättra precisionen i upprättade prognoser, även analysarbetet behöver fördjupas och förbättras. Långsiktig ekonomisk planering är en nödvändighet. Kommunstyrelsen ska följa utvecklingen inom de olika verksamheterna och vid behov agera så att de av fullmäktige fastställda ekonomiska ramarna hålls. Under 2016 har verksamheter startats utan att vara budgeterade.

Budgetprocessen inför 2017 års budget har inte följt den fastställda tidplanen. Budgeten utgör ett viktigt styrinstrument för verksamheterna.

Vi bedömer att sårbarheten är stor på ekonomiavdelningen.

I vår granskning har vi konstaterat brister i den interna kontrollen. Det är viktigt att nämndernas och styrelsens ledamöter är insatta och delaktiga i arbetet med den interna styrningen och kontrollen. Nämnderna och styrelsen är ytterst ansvariga för verksamheten och kvalitetssäkring av densamma. Internkontrollplanerna behöver omarbetas för att bli enhetliga och överensstamma med, av fullmäktige, fastställt reglemente.

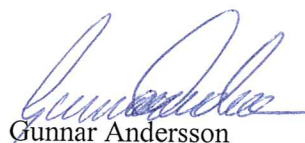
Kommunstyrelsen måste bli tydligare i sin styrning både genom budget och ett genomtänkt mål- och uppföljningsarbete. Målen behövs för att främja en ändamålsenlig och effektiv verksamhet samt för att göra uppdraget tydligt gentemot medborgarna. Kvaliteten i bedriven verksamhet bör ingå. Vi anser att nämndernas och kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen är rättvisande.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för verksamhetsåret 2016.

**Vi tillstyrker** även att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2016. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

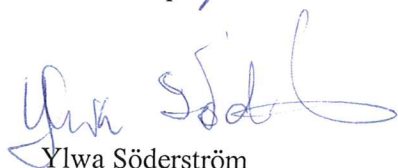
Boxholm den 29 mars 2017

  
Per-Arne Löfving

  
Gunnar Andersson

  
Sune Philipsson

  
Birgitta Palmqvist

  
Ulwa Söderström