

BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2016 -04- 0 1	
Dariennr 2016.125	Diarieplanbeteckn 804
Handläggare Göran Lundström	

Till kommunfullmäktige i  
Boxholms kommun

## Revisionsberättelse för 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet samt årsredovisningen, sammanställd redovisning och räkenskaper för år 2015. 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 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 2015 och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2015 om 13 Mkr. Det ekonomiska utfallet blev 11,2 Mkr bättre än budgeterat. Resultatet har påverkats av att genomförda besparingar gett större utfall än budgeterat, upphörda verksamheter, återbetalning från FORA och för lågt budgeterade intäkter i form av bidrag. Generellt engångsbidrag från staten avsett för flyktingverksamheten ingår i årets utfall med 2 Mkr.

Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till 11,2 Mkr.

Av balanskravsavstämningen i årsredovisningen framgår att balanskravet uppnått för 2015.

Vi kan konstatera att prognossäkerheten under året har varierat, varför det krävs åtgärder för att förbättra precisionen i upprättade prognoser, även analysarbetet behöver fördjupas och förbättras. Långsiktig ekonomisk planering behöver införas. Kommunstyrelsen måste noga följa utvecklingen inom de olika verksamheterna och vid behov agera så att de av fullmäktige fastställda ekonomiska ramarna hålls.

I vår granskning har vi noterat att den interna kontrollen bör stärkas. 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. Framförallt behöver internkontrollplanerna omarbetas för att bli enhetliga och överensstamma med, av fullmäktige, fastställt reglemente.

Vi konstaterar att en viss förbättring har skett, vad gäller formulering av mål, men att 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 även ingå. Av de finansiella målen har tre av fyra mål uppfyllts. När det gäller verksamheternas mål har dessa uppfyllts till 80 %. Vi anser att nämndernas bedömning av måluppfyllelsen är rättvisande.

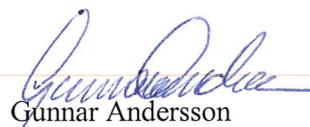
Kommunen har i slutet av året förvärvat fastigheten, Boxholm Bredgård 3:1. Vi anser att det beslutsunderlag som låg till grund för beslutet är bristfälligt, då uppgifter om byggnadens status och värdering samt finansieringskalkyler saknades.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för verksamhetsåret 2015.

**Vi tillstyrker** även att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2015. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Boxholm den 1 april 2016

  
Per-Arne Löfving

  
Gunnar Andersson

  
Sune Philipsson

  
Birgitta Palmqvist

  
Ylwa Söderström