



BOXHOLMS KOMMUN

BOXHOLMS KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEKONTORET

2024 -05- 15

Diarium	2024/223	Planarbete	042
Handläggare	<i>[Signature]</i>		

Revisorerna i Boxholms kommun**Till kommunfullmäktige i Boxholms kommun**

Revisionsberättelse för år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens bolag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelse och nämnder ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt att det sker en kontinuerlig återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar för att granska verksamhet, den interna kontrollen och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i den kommunala verksamheten och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som har varit möjlig utifrån revisionens budget.

Enligt Kommunallagen ska det finnas en uppföljning av de mål som har betydelse för god ekonomiska hushållning. Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål. Kommunstyrelsen redovisar att inga av de finansiella målen är uppfyllda, där vi delar denna bedömning.

Vad avser verksamhetsmålen bedömer vi att redovisningen av målen i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Boxholms kommun i stort bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, med undantag för nedan del.

Vi bedömer att social- och myndighetsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt vad avser styrning, ledning, uppföljning och intern kontroll av äldreomsorgens verksamhet.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för följande två delar, där kommunen gör avsteg från lag och god sed avseende:

- Avsättning gällande Åsbodalen deponi. Då kommunen inte har kunnat ta fram tillförlitliga beräkningsunderlag gällande sluttäckningen av deponin med avsättningar uppgående till 9,3 mnkr per 2023-12-31, har vi inte kunnat bedöma om det hade varit nödvändigt med ändringar när det gäller avsättningarna, så som de redovisas i balansräkningen.

- Hantering av leasingkontrakt där kommunen inte har presenterat någon utredning eller kartläggning som styrker att samtliga leasingkontrakt kan redovisas som operationell leasing i årsredovisningen. Till följd av detta har vi inte kunnat bedöma om det hade varit nödvändigt med ändringar gällande redovisningen av leasingkontrakt i balansräkning, resultaträkning samt noter.

Vi bedömer att den interna kontrollen i stort varit tillräcklig, med undantag för social- och myndighetsnämnden.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige har fastställt. Vad avser verksamhetsmålen bedömer vi att redovisningen av målen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet, och som följd av detta kan vi inte bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Vi noterar vidare att kommunstyrelsen inte redogör för en bedömning om huruvida god ekonomisk hushållning har uppfyllts ur ett finansiellt samt verksamhetsperspektiv.

Vi riktar en kraftig anmärkning mot social- och myndighetsnämnden för bristande styrning, ledning, uppföljning och intern kontroll av äldreomsorgen.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2023 godkänns.

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

Boxholms kommun 2024-05-14



Ylwa Söderström
Ordförande



Agneta Bergquist
Vice ordförande



Sören Norrby



Dan Fritz

Bilagor:

Granskning av årsbokslut och årsredovisning per 2023-12-31