Emmaboda kommun

Kommunens revisorer

2018-03-12

Till
Kommunfullmäktige

Emmaboda Kommun
Kommunledningskontoret
2018 -03- 19
Handl.nr 2018:736
Ärendenr 2018:113

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivs i styrelse och nämnder. Utsedda lekmannarevisorer har granskat kommunens bolag.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Årets resultat innebär att kommunen lever upp till en ekonomi i balans.

Vi bedömer måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen som god då 61 % av de uppföljningsbara målen är uppnådda. 29 % av målen har fått utökad tidsram till år 2018.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag. Två av fyra finansiella mål för år 2017 uppnås.

Jämfört med föregående år har verksamhetens nettokostnader ökat med 12,3 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 5,0 %. Nämnderna redovisar samlat en avvikelse på 17,7 mnkr mot budget. Vi rekommenderar att kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att följa utvecklingen av nämndernas ekonomi och verksamhet. Vi ser det som ytterst angeläget att nämnderna får balans i sin ekonomi och att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige beslutade budgeten.

Vi bedömer att överföring av budgetmedel för investeringar mellan åren bör formaliseras genom behandling i ett separat beslutsärende.

Vi föreslår fullmäktige att ge kommunstyrelsen och nämnderna i uppdrag att bedriva det systematiska arbetet med den interna kontrollen utifrån en egen riskanalys. Exempel på områden som bör ingå är de under året uppmärksammade bristerna inom området upphandling.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Emmaboda kommun

Ansvarsfrihet
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i styrelse, nämnder och Emmaboda kommuns del i gemensamma nämnden för överförmyndarverksamheten samt Emmaboda kommuns del i gemensamma nämnden för hjälpmedelsverksamhet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2017 godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

Vi har genomfört övergripande ansvarsgranskningar samt uppföljningar vilka har genomförts i form av intervjuer med styrelsen och nämnderna.

Följande rapporter har avlämnats under året:
- Granskning av arbetet med barn som far illa eller som riskerar att fara illa
- Granskning av informationssäkerheten inom Emmaboda kommun
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning

Ovanstående rapporter från det sakkunniga biträdet har överlämnats fortlöpande till berörd styrelse eller nämnd och för kännedom till kommunfullmäktiges presidium.

Emmaboda den 12 mars 2018

Samuel Svensson | Pähr Gustavsson | Eila Medin

Roy Eriksson | Göran Ernstsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Granskningsrapport för Emmaboda Energi och Miljö AB
Granskningsrapport för Emmaboda Elnät AB
Granskningsrapport för Möjligheternas Hus AB
Granskningsrapport för Emmaboda Bostads AB
Granskningsrapport för Emmaboda Fastighets AB
Granskningsrapport för Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB