Emmaboda kommun

Kommunens revisorer

2019-03-18

Till
Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2018

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 88 % av de uppföljningsbara målen är uppnådda.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som svag. Ett av fyra finansiella mål för år 2018 uppnås.

Jämfört med föregående år har verksamhetens nettokostnader ökat med 2,2 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 2,0 %. Nämnderna redovisar samlat en avvikelse på 20,4 mnkr mot budget. Vi vidhåller vår rekommendation att kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att följa utvecklingen av nämndernas ekonomi och verksamhet. Vi ser fortsatt det som ytterst angeläget att nämnderna får balans i sin ekonomi och att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige beslutade budgeten.

Vi rekommenderar fullmäktige att ge kommunstyrelsen i uppdrag att förtydliga budgetprocessen. Exempel på områden är principer för verksamhets- och ekonomistyrning, resursfördelningsmodell, ansvarsfördelning och nämndernas roller.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande, men att det föreligger en osäkerhet i redovisningen av materiella anläggningstillgångar eftersom det inte gjorts någon genomgång av historiska värden vad gäller införande av komponentavskrivning.

Vi bedömer för övrigt att styrelsens och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig.

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 hjälpmedelsverksamheten.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2018 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 och tillhör år 2018:
- Granskning av användningen av kommunens fordon
- Granskning av verksamheten vid fritidsgårdar
- Granskning av budgetprocessen
- Granskning av HVB-placeringar och öppenvårdsinsatser
- Uppföljning av tidigare granskning av styrelsens och nämndernas chefs- och personalförsörjning
- 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 18 mars 2019

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

Till årsstämman i
Emmaboda Fastighets AB
Org nr 556068-2972

Granskningsrapport för år 2018

Vi, av fullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Emmaboda Fastighets AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, 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 prövning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Denna granskningsrapport är upprättad av Samuel Svensson, Pähr Gustavsson, Göran Ernstsson, Roy Eriksson och Eila Medin – av kommunfullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer i Emmaboda Fastighets AB.

Emmaboda 2019-03-18

Samuel Svensson Pähr Gustavsson Eila Medin

Roy Eriksson Göran Ernstsson

Till årsstämman i
Emmaboda Bostads AB
Org nr 556096-7118

Granskningsrapport för år 2018

Vi, av fullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Emmaboda Bostads AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, 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 prövning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Denna granskningsrapport är upprättad av Samuel Svensson, Pähr Gustavsson, Göran Ernstsson, Roy Eriksson och Eila Medin – av kommunfullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer i Emmaboda Bostads AB.

Emmaboda 2019-03-18

Samuel Svensson Pähr Gustavsson Eila Medin

Roy Eriksson Göran Ernstsson

Till årsstämman i
Möjligheternas Hus AB
Org nr 556704-2378

Granskningsrapport för år 2018

Vi, av fullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Möjligheternas Hus AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, 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 prövning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Denna granskningsrapport är upprättad av Samuel Svensson, Pähr Gustavsson, Göran Ernstsson, Roy Eriksson och Eila Medin – av kommunfullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer i Möjligheternas Hus AB.

Emmaboda 2019-03-18

Samuel Svensson Pähr Gustavsson Eila Medin

Roy Eriksson Göran Ernstsson

Till årsstämman i
Emmaboda Elnät AB
Org nr 556459-9271

Granskningsrapport för år 2018
Vi, av fullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Emmaboda Elnät AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, 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 prövning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Denna granskningsrapport är upprättad av Samuel Svensson, Pähr Gustavsson, Göran Ernstsson, Roy Eriksson och Eila Medin – av kommunfullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer i Emmaboda Elnät AB.

Emmaboda 2019-03-18

Samuel Svensson Pähr Gustavsson Eila Medin

Roy Eriksson Göran Ernstsson

Till årsstämman i
Emmaboda Energi & Miljö AB
Org nr 556372-9093

Granskningsrapport för år 2018

Vi, av fullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Emmaboda Energi & Miljö AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, 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 prövning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Denna granskningsrapport är upprättad av Samuel Svensson, Pähr Gustavsson, Göran Ernstsson, Roy Eriksson och Eila Medin – av kommunfullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer i Emmaboda Energi & Miljö AB.

Emmaboda 2019-03-18

Samuel Svensson Pähr Gustavsson Eila Medin

Roy Eriksson Göran Ernstsson

Till årsstämman i
Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB
Org nr 556693-1933

Granskningsrapport för år 2018

Vi, av fullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, 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 prövning.

Vi bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Denna granskningsrapport är upprättad av Samuel Svensson, Pähr Gustavsson, Göran Ernstsson, Roy Eriksson och Eila Medin – av kommunfullmäktige i Emmaboda kommun utsedda lekmannarevisorer i Emmaboda Flygbana Fastighetsförvaltning AB.

Emmaboda 2019-03-18

Samuel Svensson | Pähr Gustavsson | Eila Medin

Roy Eriksson | Göran Ernstsson