

BOXHOLMS KOMMUN KOMMUNSTYRELSEKONTORET	
2015 -04- 13	
Diarie nr 2015, 153	Diarieplanbeteckn 007
Handläggare Göran Lindsjö	

Till kommunfullmäktige i  
Boxholms kommun

## Revisionsberättelse för 2014

Vi har granskat kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet samt årsredovisningen, sammanställd redovisning och räkenskaper för år 2014. 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 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, redovisning och den interna kontrollen samt att pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisions sed 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.

I vår granskning har vi biträtts av sakkunniga från KPMG AB.

Vi har granskat kommunens årsredovisning och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen redovisar ett positivt resultat för 2014 om 6,2 Mkr. Det ekonomiska utfallet blev 3,9 Mkr bättre än budgeterat. Resultatet har påverkats positivt av ändrade redovisningsprinciper avseende intäkter från Migrationsverket, återbetalning av lån från BRF Manhem samt att utfallet av skatteutjämnningen blev högre än budgeterat.

Det redovisade resultatet avseende hela kommunkoncernen uppgår till 11,7 Mkr.

Av årsredovisningen framgår att balanskravet inte uppnåtts. Det justerade resultatet enligt balanskravsavstämningen uppgår till -370 tkr.

Då det positiva resultatet till stor del är av engångskaraktär anser vi att kommunstyrelsen noga måste följa utvecklingen inom de olika verksamheterna och vid behov agera kraftfullt så att de av fullmäktige fastställda ekonomiska ramarna hålls. Vi kan också konstatera att prognossäkerheten under 2014 har varierat, varför det krävs åtgärder av olika slag för att förbättra precisionen i upprättade prognoser.

Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende verksamhet och ekonomi behöver utvecklas ytterligare. Vi riktar kritik mot kommunstyrelsens beredning av ärenden, då vi vid ett flertal tillfällen konstaterat förekomsten av ärenden med otillräcklig beredning på grund av brister i beslutsunderlag och ofullständig dokumentation.

Vi tvingas återigen konstatera att verksamheternas måluppfyllelse är svår att bedöma då det inte finns tydliga och mätbara mål. 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 i denna bedömning. Vi konstaterar därvid att kommunstyrelsen måste bli tydligare i sin styrning både genom budget och ett genomtänkt mål- och uppföljningsarbete.

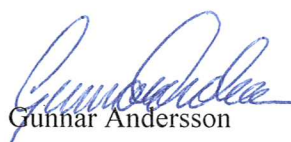
Från och med 2013 gäller en utvidgad uppsiktsplikt för kommunstyrelsen gentemot de kommunala bolagen. Kommunens ägarstyrning av AB Boxholmshus och AB Boxholmsteknik måste bli mer aktiv, då bolagen svarar för utförandet av en ansenlig del av kommunens verksamhet. I direktiven finns inte någon egentlig fastlagd styrning från ägarens sida när det gäller mål och ambition för verksamheten. Det finns heller inga finansiella mål eller verksamhetsmål angivna.

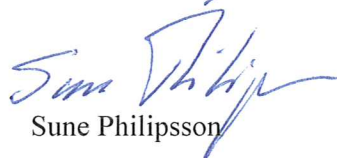
**Vi tillstyrker att** kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i kommunstyrelsen och nämnderna ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2014.

**Vi tillstyrker att** kommunens årsredovisning för 2014 godkänns. Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Boxholm den 30 mars 2015

  
Per-Arne Löfving

  
Gunnar Andersson

  
Sune Philipsson

  
Birgitta Palmqvist

  
Ylwa Söderström