



Till Kommunfullmäktige i Aneby kommun

Org. nr: 212000-0498

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2019

### Granskningens inriktning och omfattning

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

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 en tillräcklig intern kontroll samt årsredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll 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 såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Lekmannarevisorernas granskning av Aneby Miljö & Vatten AB har dessutom skett utifrån Aktiebolagslagen. Revisorernas granskning av Stiftelsen Aneby Bostäder och Stiftelsen kulturreseptet Åsens by har, utöver god revisionsordning, skett med utgångspunkt från Stiftelselagen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året granskat årsredovisning, delårsredovisning, träffat kommunstyrelsen samt genomfört en fördjupad granskning om integration. Vid granskning av kommunens årsredovisning framgår att kommunen gör en sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning i årsredovisningen. För 2019 är inkomsterna lägre än utgifterna och kommunen redovisar ekonomiskt underskott. När det gäller verksamhetsmålen på kommunövergripande nivå är 30 procent uppfyllda, 10 procent delvis, 35 procent uppnås inte samt att 15 procent av målen inte följs upp. Resultaten är en försämring jämfört med föregående år. En samlad bedömning av måluppfyllelsen avseende finansiella mål och verksamhetsmål görs inte.

Revisionen har uppmärksammat sättet att styra och svårigheterna att nå måluppfyllelse i tidigare granskningar. Verksamheternas svårigheter att anpassa verksamheten till ekonomisk ram, trots uppmaningar om allmän återhållsamhet, pekar på att styrningen och uppföljningen behöver förbättras. Planerad översyn av målarbetet 2020 behöver få ett större fokus på realistiska mål och möjligheterna att styra mot målen.

Det lagstadgade balanskravet är inte uppfyllt för 2019 och uppgår till -3,5 miljoner kronor. Kommunen uppger att beslut om hur det negativa resultatet ska återställas ska ske i den pågående processen för Budget 2021 plan 2022-2022.

Vi bedömer att Överförmyndarnämnden har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att Överförmyndarnämndens interna kontroll har varit tillräcklig. Enligt genomförd granskning framgår att nämnden har utmaningar, framförallt inom kompetensförsörjningen. Nämnden bedömer att den nya organisationen kommer att minska sårbarheten och personberoendet i verksamhetsutövningen. Granskning har utförts av Vetlanda kommuns revisorer enligt överenskommen arbetsordning.



## Grunder för revisorernas bedömning

Vi bedömer räkenskaperna som i allt väsentligt rättvisande.

Ett beslut om internkontrollplan för 2019 har fattats för Kommunstyrelsen 2019-06-03 och Samhällsbyggnadsnämnden 2019-05-14 och uppföljning av den interna kontrollen har avrapporterats med en del avvikelser och förslag till åtgärder. Vi bedömer att arbetet med den interna kontrollen för 2019 är ändamålsenligt.

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Vi bedömer att kommunen per 2019-12-31 inte lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med kommunens finansiella- och verksamhetsmål om god ekonomisk hushållning som följs upp i årsredovisningen.

## Revisorernas uttalande

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för verksamhetsåret 2019.

Vi riktar **kritik** mot kommunstyrelsen med anledning av bristande måluppfyllelse. Vi ser också att styrningen behöver förbättras ytterligare.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2019.

Aneby den 17 april 2020

Birger Bergvall

Yvonne Bäckelid

Marianne Cederqvist

Peter Gladewitz

Anders Forssblad avser att lämna en egen revisionsberättelse.



ANEBY  
KOMMUN

Kommunens revisorer

### **Bilagor**

De sakkunnigas rapporter (nr 1 - 3)

Granskningsrapport från lekmannarevisorerna i Aneby Miljö & Vatten AB (nr 4)

Revisionsberättelse från Aneby Miljö & Vatten AB (nr 5)

Revisionsberättelse från Aneby Bostäder AB (nr 6)

Revisionsberättelser från Stiftelsen Aneby Bostäder (nr 7 - 8)

Revisionsberättelser från Stiftelsen Kulturreseptatet Åsens By (nr 9 - 10)

Revisionsberättelse från Höglandsförbundet (nr 11)

Revisionsberättelse från Kommunalförbundet Mediacenter (nr 12)