

Revisionsberättelse



Till Kommunfullmäktige i Aneby kommun
Org. nr: 212000-0498

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2018

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 bedrivs 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 revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Lekmannarevisorernas granskning av Aneby Miljö & Vatten AB och Aneby Bostäder AB har dessutom skett utifrån Aktiebolagslagen. Revisorernas granskning av Stiftelsen Aneby Bostäder och Stiftelsen kulturresevatet Åsens by har, utöver god revisionssed, 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 ledarskap och styrning med betoning på arbetsmiljö. Vid granskning av kommunens årsredovisning framgår att kommunen gör en sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning i årsredovisningen. Kommunen når inte de finansiella målen då verksamheternas nettokostnader inte ryms inom tilldelad ram. Styrning och uppföljningen av verksamhetsmål genom styrtalet upplevs fungera ändamålsenligt, dock anses måluppfyllelsen för låg. Uppföljningen pekar på goda resultat på många områden medan andra behöver förbättras. Utvecklingen av styrtalet, och främst med möjligheten till årlig uppföljning, diskuteras löpande. En översyn kommer att göras inför arbetet med kommunens strategiska plan inför år 2020. Sammantaget gör kommunstyrelsen den bedömningen att kommunen inte har uppnått målsättningarna för god ekonomisk hushållning. Vi delar den bedömningen.

Det lagstadgade balanskravet är uppfyllt för 2018 och uppgår till 1,3 miljoner kronor.

Grunder för revisorernas bedömning

Vi bedömer räkenskaperna som i allt väsentligt rättvisande.

Något beslut om internkontrollplan har inte fattats för 2018 och därför bedömer vi att den interna kontrollen inte är ändamålsenlig.

1

BB
MAA



Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Revisorernas uttalande

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för verksamhetsåret 2018.

Vi riktar **anmärkning** mot kommunstyrelsen med anledning av bristande styrning och intern kontroll samt bristande måluppfyllelse.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2018.

Aneby den 12 april 2019

Birger Bergvall

Yvonne Bäckelid

Peter Gladewitz

Magnus Ardeby

Anders Forssblad