



Till Kommunfullmäktige i Aneby kommun

Org. nr: 212000-0498

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2017

Granskningens inriktning och omfattning

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

Kommunstyrelse 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. Revisorernas ansvar är 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 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 kulturreseptet 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.

Under året har granskning av sociala avdelningens styrning och ledning samt delårsrapporten genomförts. Vår bedömning av delårsrapporten var:

- Vi bedömde att delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagens (KRL) krav och uttalanden från normgivande organ (RKR). Några förbättringsområden presenteras i rapporten.
- Vi bedömde att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.
- På grund av att verksamhetsmålen inte var mätbara vid delårstidpunkten delade vi inte kommunstyrelsens bedömning om att kommunen bedriver en verksamhet som är förenlig med god ekonomisk hushållning.

Vidare har överläggningar genomförts med fullmäktige och kommunstyrelsens presidium, sociala utskottets presidium samt barn- och utbildningsutskottets presidium. Revisorerna har också träffat rektorn vid Furulidskolan som genomfört en rundvandring i den nybyggda delen. Överläggningarna föranledde inte någon revisionell kritik.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som tillfredsställande. Det finansiella målet är att *"Aneby kommuns ekonomi är uthållig och i balans"*. Till målet har kopplats tre styrtal för 2017.

- Utfall av verksamheternas nettokostnader är inom tilldelad ram

B.B. 18 B AF MA



- Soliditeten (exkl. ansvarsförbindelsen) för perioden 2015-2017 ska, som genomsnitt, ej understiga 42 %
- Genomsnittlig resultatnivå på 2 % under senaste 5 åren

Av de tre beslutade styrtalen är två uppnådda och ett delvis uppnått. Verksamheternas nettokostnader överstiger tilldelad ram och bedöms delvis uppnått.

De verksamhetsspecifika målen utgår från fyra perspektiv och till varje perspektiv är det kopplat ett mål. Till målen är det kopplat ett antal styrtal. Totalt har det beslutats om 21 styrtal, 15 bedöms vara uppfyllda, 2 bedöms delvis vara uppfyllda och 4 bedöms inte vara uppfyllda. Den totala måluppfyllelsen uppgår till ca 67 %. Dessutom finns verksamhetsspecifika målsättningar. Dessa uppgår till 84 totalt. 38 bedöms som uppfyllda, 7 som delvis uppfyllda, 32 som ej uppfyllda och 7 kan ej bedömas. Måluppfyllelsen bedöms till 45 %. Vi bedömer att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen är svag.

Det lagstadgade balanskravet är uppfyllt för 2017 och uppgår till 4,3 miljoner kronor.

Vi bedömer räkenskaperna som i allt väsentligt rättvisande.

Något beslut om internkontrollplan har inte fattats för 2017. Vi kan därmed inte bedöma den interna kontrollen som helt ändamålsenlig.

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.

Ansvarsfrihet

Utifrån genomförda granskningsinsatser bedömer vi sammantaget att kommunstyrelsen och övriga nämnder i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Vi tillstyrker:

att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för verksamhetsåret 2017.

att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2017.

Aneby den 10 april 2018


Birger Bergvall


Peter Gladewitz


Yvonne Bäckelid


Magnus Ardeby


Anders Forssblad



**ANEBY
KOMMUN**

Kommunens revisorer

Bilagor

De sakkunnigas rapporter (nr 1 - 2)

Granskningsrapport från lekmannarevisorerna i Aneby Miljö & Vatten AB (nr 3)

Granskningsrapport från lekmannarevisorerna i Aneby Bostäder 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 Kulturresevatet Åsens By (nr 9 - 10)

Revisionsberättelse från Höglandsförbundet (nr 11)

Revisionsberättelse från Kommunalförbundet Mediacenter (nr 12)