

Revisorernas bedömning av Årsredovisningen

Kommunens revisorer

Till Kommunfullmäktige i Aneby kommun

Org. nr: 212000-0498

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2016

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, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt Kommunallagen, god revisionsordning 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 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.

Under året har en granskning av delårsrapporten genomförts. Vår bedömning av delårsrapporten var:

- Vi bedömer 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.
- Bedömningen är att alla fyra finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt kommer att nås för helåret.
- Vi kan inte göra någon bedömning huruvida verksamhetsmålen kommer att nås. Vi kan dock konstatera att endast 27 % av beslutade mål har uppnåtts. 67 % av målen har inte utvärderats i samband med delårsbokslutet.

Vidare har överläggningar genomförts med kommunstyrelsens presidium, sociala utskottets presidium, barn- och utbildningsutskottets presidium samt tillsynsnämndens presidium. Revisorerna har också träffat kommunchefen, flyktingsamordnaren, socialchefen och Aneby Miljö & Vatten AB. Överläggningarna föranledde inte någon revisionell kritik.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god. Det finansiella målet är att *"Aneby kommuns ekonomi är uthållig och i balans"*. Till målet har kopplats fyra styrtalet för 2016.

- Utfall av verksamheternas nettokostnader är inom tilldelad ram



1

Kommunens revisorer

- Amortering av långfristiga lån
- Soliditeten (exkl. ansvarsförbindelsen) för perioden 2014-2016 ska, som genomsnitt, ej understiga 42 %
- Genomsnittlig resultatnivå på 2 % under senaste 5 åren

Av de fyra beslutade styrtalen är samtliga uppfyllda.

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 29 styrtal, 17 bedöms vara uppfyllda, 5 bedöms delvis vara uppfyllda och 7 bedöms inte vara uppfyllda. Den totala måluppfyllelsen uppgår till ca 59 %. Dessutom finns verksamhetsspecifika målsättningar. Dessa uppgår till 84 totalt. 39 bedöms som uppfyllda, 15 som delvis uppfyllda, 27 som ej uppfyllda och 3 kan ej bedömas. Måluppfyllelsen bedöms till till 46 %. Vi bedömer att den verksamhetsmässiga måluppfyllelsen är svag.

Det lagstadgade balanskravet är uppfyllt för 2016.

Vi bedömer räkenskaperna som i allt väsentligt rättvisande.

Något beslut om internkontrollplan har inte fattats för 2016. Vi kan därmed inte bedöma den interna kontrollen som helt ändamålsenlig.

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:

att kommunstyrelsen, och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2016.

att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2016 godkänns.

Aneby den 11 april 2017


Birger Bergvall

Yvonne Bäckelid


Peter Gladewitz


Magnus Ardeby


Christer Karlzen