

# Revisionsberättelse

**Kommunallag (2017:725)**

## **12 kap. Revision**

**12 §** Revisorerna ska varje år till fullmäktige lämna en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret. De sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen.

# Revisionsberättelse

- **12 kap. Revision § 12 forts**
- Granskningsrapport enligt 10 kap. 5 § aktiebolagslagen (2005:551) som har lämnats för ett aktiebolag som avses i 10 kap. 2 § ska också bifogas revisionsberättelsen. (Gäller också Stiftelser och Ekonomiska föreningar som vi lämnat över en kommunal angelägenhet till. I vårt fall Aschanska Gården och Emilkraften i Mariannelund) I dessa organ finns inte begreppet ”lekmannarevisor” utan ”revisor” och ”revisionsberättelse”.

# Revisionsberättelse

- **12 kap. Revision § 12 forts**
- Revisionsberättelsen för sådana kommunalförbund som kommunen eller landstinget ingår i ska också bifogas revisorernas berättelse utom i det fall som avses i 9 kap. 13 §. Vidare ska revisionsberättelsen för aktiebolag, handelsbolag, ekonomisk förening och stiftelse till vilken kommunen eller landstinget lämnat över skötseln av en kommunal angelägenhet enligt 10 kap. 2-6 §§ bifogas revisionsberättelsen. (Höglandsförbundet och Mediacenter i Jönköpings län har förbundsledning och egna revisorer som lämnar förslag till vårt fullmäktige i sina revisionsberättelser).

# Revisionsberättelse

- **12 kap. Revision 13 §**
- Anmärkningar får riktas mot
  1. nämnder och fullmäktigeberedningar, och
  2. de enskilda förtroendevalda i sådana organ.
- Anledningen till anmärkningen ska anges i revisionsberättelsen.
- Revisionsberättelsen ska också innehålla ett särskilt uttalande om huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller inte.

# Revisionsberättelse

- Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.
- Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

# Revisionsberättelse

- Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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.
- Vi har under året granskat årsredovisning, delårsredovisning, träffat nämnderna samt genomfört 6 fördjupade granskningar.

# Revisionsberättelse

- En av granskningarna har berört kommunstyrelsens uppsiktsplikt. Granskningen visar att kommunstyrelsen endast till viss del fullgör uppsiktsplikten på ett ändamålsenligt sätt.
- Granskningen av årsredovisningen visar att endast 2 av kommunens 6 finansiella mål samt 17 av 43 verksamhetsmål uppnåtts under år 2017.
- Vi anser att kommunstyrelsen inte agerat tillfredställande för att säkerställa en god ekonomisk hushållning.

# Revisionsberättelse

- Socialnämndens ekonomiska utfall för år 2017 är ett negativt resultat på 50 mkr gentemot budget. En stor del av underskottet härrör till nämndens verksamheter inom socialt stöd, däribland bemanningskostnader och kostnader för missbruksvården.
- Socialnämnden informerade kommunstyrelsen om underskottet redan i januari 2017, då resultatet prognostiserades till -17 mkr. Vi anser att nämnden inte har agerat på ett tillfredställande sätt för att motverka underskottet.
- Vi anser att kommunstyrelsen inte har agerat tillräckligt utifrån sitt ansvar till socialnämnden med hänsyn till reglemente samt uppsiktsplikten.



# Revisionsberättelse

- Vi bedömer sammantaget att övriga nämnder och beredningar i Eksjö kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.
- Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

# Revisionsberättelse

- Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.
- Vi **riktar anmärkning** mot kommunstyrelsen med anledning av bristande styrning och ledning ur ett uppsiktspliktsperspektiv.
- Vi **är starkt kritiska** till socialnämndens styrning och ledning avseende det ekonomiska utfallet.
- Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017.

# Revisionsberättelse

- **5 kap. Fullmäktige**
- **24 §** Om revisorerna enligt 12 kap. 13 § riktat anmärkning mot en nämnd eller en fullmäktigeberedning eller mot enskilda förtroendevalda i sådana organ, ska fullmäktige besluta om även fullmäktige ska rikta anmärkningen. Fullmäktige får rikta anmärkning även om revisorerna inte gjort det. Beslut om anmärkning ska motiveras.
- **26 §** Innan ett ärende avgörs av fullmäktige, ska det ha beretts antingen av en nämnd vars verksamhetsområde ärendet berör eller av en fullmäktigeberedning.

# Revisionsberättelse - Revisionskrivelse

- Till handlingarna under denna punkt har också vår revisionskrivelse fogats.
- Vi rekommenderar fullmäktige att fatta beslut om en åtgärdsplan hur det negativa balanskravsresultatet ska regleras.
- Vi önskar att denna skrivelse och granskningsrapporten efter Ks beredning kommer med på fullmäktige den 14/6 för beslut.
- Jag yrkar bifall till det förslaget och tidigare framförda förslag.