

Till

Kommunfullmäktige i Eksjö kommun

212000-0589

Revisionsberättelse för 2018

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

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. 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 tre fördjupade granskningar, en utredning och en förstudie.

Av fullmäktiges riktlinjer och avsikter i budgeten följer att för en god ekonomisk hushållning ska årliga finansiella mål och prioriteringar för verksamheten uppfyllas till största del. Analyser av utfall i siffror och/eller bedömd trendutveckling för de kommunövergripande målen med direkt koppling till fullmäktiges riktlinjer görs inte. Det är inte möjligt för läsaren av årsredovisningen att få en uppfattning om huruvida verksamhetsmålen nås eller inte. Uppföljningen av verksamhetsmålen ger inte tillräcklig grund för uttalandet om verksamhetsmålen är förenliga med fullmäktiges riktlinjer. Vi anser att kommunstyrelsen inte agerat tillfredställande för att säkerställa en god ekonomisk hushållning.

Genomförd granskning visar att kommunens organisation i vissa delar inte är förenlig med de ändringar som den nya kommunallagen innebär. Utifrån fullmäktiges nuvarande beslut avseende formuleringen i nämndernas reglementen att nämnderna skall vara underställda styrelsen samt på grund av att de ej förfogar över någon budget inom sina respektive verksamhetsområden, gör vi den bedömningen att det enda organ som kan ställas till svars för ekonomisk hantering därmed blir kommunstyrelsen. Det är allvarligt att den kontroll och uppföljning av verksamhet och ekonomi som åligger revisionen försvåras eller till och med blir omöjlig då nämndernas ansvar är oklart. Vi konstaterar också att kommunens beslut om införandet av ett nytt mål- och ledningssystem blir senarelagt vilket försvårar kommunstyrelsens möjlighet till uppföljning av mål och riktlinjer.

Sociala sektorns ekonomiska utfall för år 2018 är ett negativt resultat på 22,8 mkr gentemot budget. En stor del av underskottet härrör till sektorns verksamheter inom socialt stöd, hälso- och sjukvård och LSS/SFB-verksamhet. Socialnämnden informerade kommunstyrelsen om underskottet redan i februari 2018, då resultatet prognostiserades till -50,1 mkr. Genomförd fördjupad granskning visar också att det finns flera allvarliga brister inom biståndshandläggningen. Vi anser att kommunstyrelsen inte har agerat tillräckligt utifrån sitt ansvar gentemot socialnämnden.

Vi kan inte bedöma om Socialnämnden, Barn- och ungdomsnämnden, Tillväxt- och utvecklingsnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden i Eksjö kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt då dessa nämnders möjlighet att fatta

nödvändiga ekonomiska beslut inom sina respektive verksamhetsområden är begränsade. Vi gör den bedömningen att det enda organ som kan ställas till svars för ekonomisk hantering därmed blir kommunstyrelsen.

Grunder för revisorernas bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsen brister i styrning och interna kontroll av verksamheten inom samtliga sektorer, dock särskilt den sociala sektorn. Kommunstyrelsen har inte tagit det ansvar de borde utifrån rådande reglemente.

Vi bedömer att styrelsen brister i styrning och interna kontroll av ekonomin inom samtliga sektorer, dock särskilt den sociala sektorn vars behov av åtgärdsplaner ej varit tillräckliga för att nå en ekonomi i balans. Kommunstyrelsen saknar tillfredsställande system för intern kontroll.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. Fullmäktiges mål uppnås inte. Kommunstyrelsen har inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att styra verksamheten mot uppsatta mål.

Revisorernas uttalande

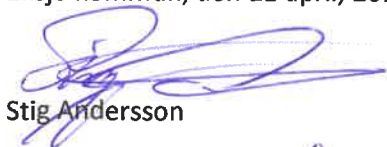
Vi **riktar anmärkning** mot kommunstyrelsen med anledning av bristande styrning och intern kontroll, sociala sektorns underskott, att man inte infört det nya ledningssystemet enligt det tidigare beslutet samt bristande målpuppfyllelse.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen, valnämnden, överförmyndarnämnden och tillfälliga beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2018.

Till revisionsberättelsen bifogas revisorernas redogörelse samt granskningsrapporter från lekmanarevisorerna samt revisionsberättelser för samtliga företag ingående i kommunkoncernen.

Eksjö kommun, den 11 april, 2019



Stig Andersson



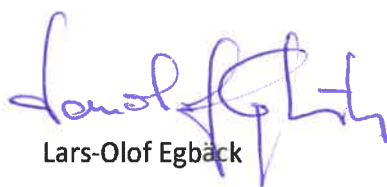
Per Ihse



Marianne Löwgren



Nils-Göran Lidén



Lars-Olof Egback



Ronny Korsberg



Tore Sand



Olle Sjöberg

Bilagor:

De sakkunnigas rapporter (bilaga 1)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelser för följande aktiebolag, stiftelser, ekonomiska föreningar och kommunalförbund som kommunen lämnat över skötseln av en kommunal angelägenhet till (bilaga 2):

Eksjö Stadshus Aktiebolag 556111-3076

Eksjö Energi AB 556005-3950

Eksjö Elnät AB 556486-7660

Eksjö Energi ELIT AB 556572-6568

Aktiebolaget Eksjö Industribyggnader 556088-4495

Eksjöbostäder Aktiebolag 556407-0521

Eksjö Kommunfastigheter AB 556667-8230

Eksjö Fordonsutbildning AB 556584-8537

ITOLV AB 556513-2478

Stiftelsen Aschanska Gården 827000-8017

Emilkraften i Mariannelund Ekonomisk Förening 769605-3268

Höglandsförbundet 222000-1412

eksjö.nu AB 556457-2658

Smålands Bredband AB 556827-9631

Norra Smålands Energi AB 556190-7980

Erikshester Vindpark AB 556846-3565

Skruven Fastighetsbolag i Mariannelund AB 556826-4328

Byggnadsfirma Stridh & Son Aktiebolag 556196-1409