

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2015

Uppdrag

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder.

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 återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningsinriktning

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

I bilaga 1 redovisas de sakkunnigas rapport avseende granskningen av årsredovisningen 2015. Övriga revisionsrapporter hänförliga till revisionsåret 2015 har fortlöpande översänts till kommunfullmäktige för kännedom.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed med undantag för redovisning av avsättning för Bollebygdsskolan om 4 mnkr. Vi har även tidigare år påtalat att denna avsättning strider mot Kommunal redovisningslag och god redovisningssed. Vi förutsätter att korrigerings sker under kommande år.

Förvaltningsberättelsen saknar en samlad utvärdering av kommunens ekonomiska ställning (KRL 4:5). Långsiktigt perspektiv saknas.

Balanskravet uppfylls för år 2015. Inga underskott finns att återställa från tidigare år.

Resultatet är förenligt med de två finansiella målen om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Målsättningen om 2 % överskott i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag uppnås såväl för det enskilda året

BOLLEBYGDS KOMMUN

Revisorerna

2015 som för planperioden bakåt i tid (2013–2015). För planperioden 2016-2018 är målet höjt till 4 %, vilket innebär att höga krav kommer ställas på de kommande åren för att klara målet.

Det finansiella målet om en långsiktig förbättrad soliditet uppnås såväl för det enskilda året 2015 som för planperioden bakåt (2013–2015). En avstämning framöver indikerar en sänkning av soliditeten. Bollebygds kommun befinner sig i en mycket intensiv investeringsfas. För åren 2016-2018 uppgår planerade investeringar och exploateringar till drygt 250 mnkr, exklusive ombudgeteringar från 2015. Under nuvarande omständigheter ger detta ingen ökad soliditet, utan ställer höga krav på kommunens ekonomi.


Vi bedömer måluppfyllelsen för verksamhetsmålen som tämligen god. Sju av fjorton verksamhetsmål anges som uppnådda och tre som delvis uppnådda. Vi har dock noterat att inom ”Bra vård, skola och omsorg” är måluppfyllelsen låg vilket är allvarligt då dessa verksamheter utgör en stor del, ca 80 %, av kommunens totala budget. Inget mål anses uppnått, utan två delvis och tre ej uppnådda. Med ledning av vad som framkommer i årsredovisningen har vi ingen avvikande uppfattning gällande Kommunstyrelsens och nämndernas bedömning av måluppfyllelsen. Vi saknar dock en samlad bedömning från Kommunstyrelsens sida.

Bollebygds kommun avviker i några fall från god redovisningssed avseende värderingsfrågor och tilläggsupplysningar. Dessa avvikelser kommenteras i bifogad granskningsrapport avseende årsredovisning 2015.

Fullmäktige antog 2005-12-15 ett reglemente för intern kontroll. Reglementet syftar till att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll. Enligt reglementet skall de enskilda nämnderna tillse att en organisation upprättas för den interna kontrollen och att regler och anvisningar för den interna kontrollen antas. Nämnderna skall årligen utifrån en risk- och väsentlighetsanalys upprätta en intern kontrollplan.

Enligt § 11 skall Kommunstyrelsen, med utgångspunkt från nämndernas uppföljningar av den interna kontrollen, utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och i förekommande fall föreslå förbättringar. Utvärderingen skall översändas till valda revisorer och vara dessa tillhanda senast två månader före det att fullmäktige behandlar ansvarsfrågan.

Vi har ännu inte erhållit kommunstyrelsens utvärdering av den interna kontrollen för 2015 varför vi inte kan uttala oss om hur den interna kontrollen fungerar.



Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page, including a large 'A' and a signature that appears to be 'Håkan'.

BOLLEBYGDS KOMMUN

Revisorerna

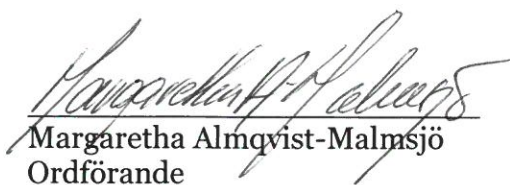
Revisorernas uttalande

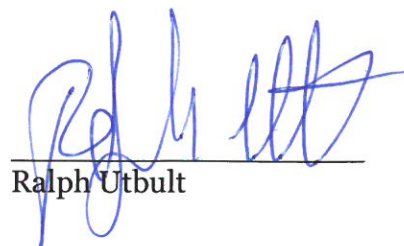
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet.

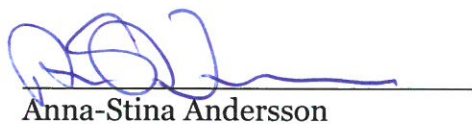
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2015 godkänns.

Bollebygd den 8 april 2016

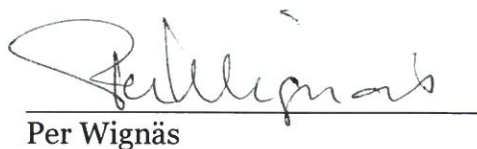
Bollebygds kommuns revisorer


Margaretha Almqvist-Malmsjö
Ordförande


Ralph Utbult


Anna-Stina Andersson


Elin Axelsson


Per Wignäs

Bilaga: Granskningsrapport sakkunniga: Granskning av årsredovisning 2015

