

BOLLEBYGDS KOMMUN

Revisorerna

Kommunfullmäktige
Bollebygds kommun
Org nr. 212000 - 2973

Revisionsberättelse för 2019

Uppdrag och granskningsinriktning

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen och nämnderna.

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt i enlighet med 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, intern kontroll och att räkenskaperna är rättvisande samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag, mål och de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunens revisionsreglemente, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I revisionsarbetet har vi biträtt av PwC.

Granskningsresultat

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder med undantag för Socialnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Socialnämnden uppvisar ett väsentligt ekonomiskt underskott för 2019. Vi har, efter genomgång av nämndens protokoll, noterat att nämnden tidigt under året identifierat underskottet. Enligt kommunens styrprinciper skall nämnden reagera aktivt så fort de identifierat ett faktiskt eller befarat underskott. Socialnämnden har beslutat om mindre begränsade anpassningsåtgärder under året.

I augusti fattade nämnden beslut om att äska över 18 mkr i extra anslag från fullmäktige. Fullmäktige beslutade att utöka nämndens budgetram med ca 5 mkr. Plan för att hantera mellanskillnaden har inte behandlats av nämnden. Vi ser därmed att nämnden inte varit tillräckligt aktiv under 2019 i förhållande till vare sig styrprinciper eller budgetram. Beslut om åtgärder har inte fattats i tillräcklig omfattning. I samband med delårsrapporten efterlyfte vi skyndsamma och aktiva beslut. **Vi riktar därför en anmärkning mot Socialnämnden för bristande styrning och ledning under 2019.** Bristen i agerande under 2019 från Socialnämnden är av sådan art att ytterligare åtgärder från revisionens sida skulle kunna vara motiverat men vi väljer efter noggrant övervägande att stanna vid att rikta mycket allvarlig kritik och en anmärkning mot nämnden.

En anmärkning från revisorerna är, enligt kommunallagen, mycket allvarlig vilket understryker vikten av att nämnden agerar aktivt och kraftfullt framöver i förhållande till fullmäktiges beslut.

BOLLEBYGDS KOMMUN

Revisorerna

Vi ser mycket allvarligt på Socialnämndens avsaknad av aktivt agerande under 2019. Fullmäktiges beslut måste alltid efterlevas. Vi förutsätter att nämnden framöver aktivt följer och anpassar verksamhet till erhållen budgetram samt att Kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt tillser att så sker. Förtroendet för fullmäktiges beslut måste upprätthållas vilket nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande förutom redovisade kostnader för flytt av byggnad om 4,3 mnkr vilka borde redovisats som investeringsutgift.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Underlag för bedömning i ansvarsfrågan

För vår bedömning i ansvarsfrågan åberopar vi avlämnade granskningsrapporter samt vår grundläggande granskning. Upprättade granskningsrapporter har fortlöpande under året översänts till kommunfullmäktige.

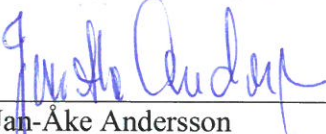
Därutöver har vi genomfört ett antal förstudier, förfrågningar samt överläggningar med verksamhetsföreträdare. Vi har dessutom haft överläggningar med kommunfullmäktiges presidium.

Revisorernas uttalande


Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och nämnderna samt enskilda ledamöter i dessa organ. Vi riktar en anmärkning mot Socialnämnden för bristande styrning och kontroll under 2019.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2019 godkänns.

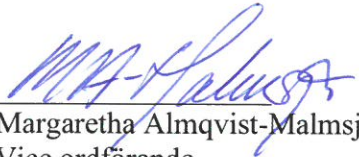
Bollebygd den 15 april 2020




Jan-Åke Andersson
Ordförande



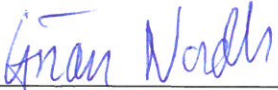
Leif Arvidsson



Margaretha Almqvist-Malmsjö
Vice ordförande



Elin Axelsson



Göran Nordh