



Till fullmäktige i
Hallsbergs kommun

Revisionsberättelse för år 2015

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag samt Hallsbergs Bostadsstiftelse. Granskningen har även omfattat den verksamhet som under år 2015 har bedrivits av den gemensamma nämnden för taxe- och avgiftsfrågor inom vård- och omsorgsområdet.

Styrelse, nämnder och beredningar 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.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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 löpande under året delgivit berörda nämnder resultaten av de granskningar vi genomfört. Vi har också träffat presidier, arbetsutskott, nämnder och förvaltningsledningar under året för diskussion och informationsutbyte kring olika aktuella frågor. Slutligen har vi tagit del av kommunfullmäktiges, styrelsens och nämndernas protokoll.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning som redovisas i bifogad redogörelse samt tidigare översända granskningsrapporter.

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenlig med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Den finansiella målupp-



HALLSBERGS KOMMUN

Revisorerna

fyllelsen är svag och vi kan inte bedöma verksamhetsmålen uppfyllelse utifrån den rapportering som redovisas i årsredovisningen. Ett fortsatt arbete krävs för att tydliggöra detta.

Sammanfattningsvis är vår bedömning att kommunens ekonomi är svag även om resultatet för 2015 är positivt dvs 7,2 mnkr. Flera poster av engångskaraktär har påverkat resultatet. Soliditeten är låg, 17 % exklusive pensionsåtaganden inom linjen. Inklusive pensionsåtaganden är soliditeten – 25 %. Fortsatta kraftfulla åtgärder krävs för att nå en ekonomi i balans.

Utvecklingen av nettokostnadernas andel av skatteintäkterna har försämrats något, från 97 % till 98 %. Utvecklingen av skatteintäkter är 2 % och nettokostnadsutvecklingen är 3 %. Vår bedömning är att om kommunen skall klara en ekonomi i balans och de finansiella resultatmålen som uppsatts krävs mycket kraftfulla åtgärder inom kommunens samtliga verksamheter för att minska kostnaderna.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen och nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi kan dock återigen konstatera att kommunens verksamheter redovisar ett underskott, för 2015 motsvarande -8,5 mnkr. Framförallt är det social- och arbetsmarknadsnämnden som redovisar ett större underskott motsvarande -11,7 mnkr. Utvecklingen bedöms vara mycket oroande och kraftfulla åtgärder krävs i form av förbättrad styrning uppföljning och kontroll från nämnden och kommunstyrelsen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsens och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig men av årets granskningar kan vi dock konstatera att det finns flera brister inom den interna kontrollen. Vi kommer att följa upp styrelsens och nämndernas vidtagna åtgärder under kommande år.

Vi har också under året följt upp styrelsens och nämndernas vidtagna åtgärder med anledning av gjorda iakttagelser i tidigare genomförda granskningar. Vi kan konstatera att processer pågår men att flera åtgärder och svar fördröjts och försejats. Till detta är vi kritiska.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.


- Bildningsnämnden
- Drift- och servicenämnden
- Kommunstyrelsen
- Social- och arbetsmarknadsnämnden
- Valnämnden
- Den gemensamma nämnden för taxe- och avgiftsfrågor inom vård- och omsorgsområdet kommuner och de förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för år 2015.





HALLSBERGS KOMMUN
Revisorerna


Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2015 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med några avvikelser.


Hallsberg 2015-04-22



Peter Langlott


Lars Billström


Siv Palmgren


Torvald Evanni


Per Ager


Sven-Olof Dimander

Till revisionsberättelsen bifogas bilagorna:

- Revisorernas redogörelse
- De sakkunnigas rapporter i olika granskningar vilka tidigare och löpande har delgetts kommunfullmäktige
- Granskningsrapport från lekmannarevisorerna Hallsbergs Bostadsstiftelse Revisionsberättelse från Hallsbergs Bostadsstiftelse