



Till fullmäktige i
Hallsbergs kommun

Revisionsberättelse för år 2016

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

Vår granskning har även omfattat den verksamhet som under år 2016 har bedrivits av den gemensamma nämnden för taxe- och avgiftsnämnden, genom revisorerna i Kumla, den verksamhet som bedrivits av den gemensamma nämnden Sydnärkes lönenämnd samt genom revisorerna i Lekeberg, den verksamhet som bedrivits av den gemensamma nämnden Sydnärkes IT-nämnd.

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 i verksamheten 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 revisionsred 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 förvaltningsledning 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.



HALLSBERGS KOMMUN

Revisorerna

Efter genomförd granskning av 2016 års verksamhet framför vi följande:

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen med några avvikelser som påtalats. Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för redovisning av särskilda statsbidrag samt anläggningar i komponenter. Såsom det upplysts om i årsredovisningens redovisningsprinciper har inte god redovisningssed tillämpats full ut och är därmed inte tillfullo upprättad enligt god redovisningssed. Åtgärder krävs för anpassning till god redovisningssed.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målet för 2016 är uppfyllt.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är delvis uppfyllda. Vi noterar dock att det inte alltid finns en tydlig koppling till resultat för bedömning av måluppfyllelse eller någon tydlig *samlad* utvärdering av måluppfyllelsen för verksamheten för de övergripande målen. Det är positivt att det pågår en utveckling av mål och indikatorer för att förbättra uppföljning, analys och verksamhetsutveckling.

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

Vi bedömer sammantaget att styrelsens och nämndernas interna kontroll varit tillräcklig men av årets granskningar kan vi dock konstatera att det finns brister inom den interna kontrollen vilket påtalats i våra granskningar. Årets händelser betonar också vikten av att säkerställa god intern kontroll inom inköpsverksamheten och avtalshantering.

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 försenats. Till detta är vi kritiska.

22A PN 5/10
Econ
AV



Ansvarsfrågan

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2016 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med några avvikelser.

Hallsberg 2017-04-25

Peter Langlott

Lars Billström

Siv Palmgren

Torvald Evanni

Per Ager

Ågot Nordin

Till revisionsberättelsen bifogas bilagorna:

- Revisorenas redogörelse
- Granskning av årsredovisning 2016
- De sakkunnigas rapporter i olika granskningar vilka tidigare och löpande har delgetts kommunfullmäktige
- Revisionsberättelse från Hallsbergs Bostadsstiftelse, bifogas separat.