

# **Bollnäs kommun**

## **Revisorerna**

### **Kommunfullmäktige**

#### **REVISIONSBERÄTTELSE**

Vi av kommunfullmäktige valda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnderna. Utsedda lekmannarevisorer har granskat verksamheten i kommunens företag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivits 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 och för återredovisningen till fullmäktige av hur de fullgjort uppdraget.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallag, enligt av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente och god revisions sed i kommunal verksamhet. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningens omfattning och inriktning redovisas i bilaga.

Revisorerna skall utifrån lagstiftningen om god ekonomisk hushållning bedöma om resultatet i bokslutet är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om. Kommunen klarade inte kommunallagens krav på en ekonomi i balans för 2013, trots hjälp av en större jämförelsestörande post. Kommunen redovisade ett resultat på -23,6 mnkr och hela koncernen -15,0 mnkr. Resultatutfallet för kommunen 2013 är en försämring med 50,5 mnkr jämfört med föregående år.

Resultatet är förenligt med det finansiella målet att 100% av alla investeringar ska finansieras av egna medel. Vi bedömer dock att uppfyllelse av det finansiella målet blir svårt att uppnå de kommande åren med de beslutade investeringarna och en redan ansträngd likviditetsbudget. Målen om att Bollnäs kommun ska uppvisa ett ekonomiskt överskott är endast till liten del uppfyllt. Måluppfyllelsen för de finansiella målen är svag.

Vi bedömer att måluppfyllelsen för verksamheten, utifrån återrapporteringen i årsredovisningen, är svag. Vi bedömer att kommunens ekonomiska situation och utveckling fortsatt är mycket oroande. Vi påpekade redan förra året vikten av budgetdisciplin i nämndernas verksamheter. Detta är än mer viktigt i den ansträngda ekonomiska situation som kommunen kommer att uppleva den närmaste framtiden. Kommunstyrelsen har med sin samordningsroll och uppsiktsplikt stor påverkansgrad gällande hur tillfredställande nämndernas uppföljning, utvärdering, analys och kontroll av verksamhet och ekonomi är.

Utifrån genomförd granskningsinsats bedömer vi att Socialnämnden brustit i sin ledning, styrning och uppföljning av äldreomsorgens verksamhet. Vi riktar kritik mot att Socialnämnden inte på ett tillfredsställande och tillräckligt sätt vidtagit aktiva åtgärder för att minska utvecklingen av budgetöverskridandet under 2013. Vi ser mycket allvarligt på att Barn- och utbildningsnämnden ånyo, trots våra synpunkter under flera år, inte klarat av att hålla sin budget. Vi riktar kritik mot Barn- och utbildningsnämnden för detta.

Vi bedömer att kommunstyrelsen inte tillräckligt uppfyllt sin uppsiktsplikt då kommunstyrelsen inte på ett tillfredsställande sätt efterfrågat underlag och dokumenterade analyser för att skapa en tydlig bild av Socialnämndens budgetöverskridande. Vår bedömning är att kommunstyrelsen även brister i uppsiktsplikten över Barn- och utbildningsnämndens budgetöverskridande.

Trots våra kritiska synpunkter tillstyrker vi

**att kommunstyrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.**

**att kommunens årsredovisning för år 2013 godkänns.**

Maud Kvarnäng har inte deltagit i revisionella bedömningar av Miljö- och byggnämnden på grund av valbarhetshinder.

Leif Jonsson har varit ersättare hela året 2013 i kommunstyrelsen och deltar därför inte i ansvarsprövningen av kommunstyrelsen.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende de kommunala aktiebolagen bilägges.

Bollnäs den 15 april 2014