

**BOLLNÄS KOMMUN
REVISORERNA**

Till kommunfullmäktige

REVISIONSBERÄTTELSE 2017

Vårt uppdrag och ansvar:

Vi av kommunfullmäktige valda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och nämnderna. Utsedda revisorer har granskat verksamheten i de gemensamma nämnderna Överförmyndarnämnden, nämnden för Företagshälsovård, nämnden för Hjälpmedelsverksamheten, FoU-välfärd, Regnet, HelGe och i kommunalförbunden. Utsedda lekmannarevisorer har granskat kommunens bolag.

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.

Våra genomförda granskningar:

Granskningen har utförts enligt kommunallag, enligt av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente och god revisionssed 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.

Granskning enligt god ekonomisk hushållning:

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. Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2017 uppfylls med två av tre mål. Vi bedömer vidare, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande verksamhetsmässiga mål för verksamheten. Tre mål är uppfyllda och två mål är delvis uppfyllda.

För år 2017 redovisar kommunkoncernen ett resultat om +75,4 mkr. Resultatet för kommunen uppgår till +47,2 mnkr. För 2016 uppgick resultatet till -147 mnkr (exklusive delinlösen av pensionsrätter, till +27 mnkr). Resultatet medför en positiv avvikelse mot budget om ca 36,1 mnkr. Socialnämndens budgetavvikelse uppgår till -38,4 mnkr. Utifrån detta bedömer vi den ekonomiska utvecklingen inom nämnden som otillfredsställande. Vi vill poängtera vikten av att det långsiktiga arbetet med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna fortsätter, inte bara inom Socialnämndens verksamhet, utan även inom övriga nämnders verksamheter.

Ansvarsprövning:

Revisorerna ska till kommunfullmäktige redovisa sin ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Vi bedömer att Socialnämnden inte har vidtagit adekvata och tillräckligt effektiva åtgärder när det gäller att anpassa verksamheten till tilldelad ram.

Vi riktar därför **anmärkning enligt kommunallagen 9:17** mot Socialnämnden för:

- bristande måluppfyllelse, ohörsamhet till mål och riktlinjer fastlagda av kommunfullmäktige
- bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll

Trots våra kritiska synpunkter tillstyrker vi


att kommunstyrelsen, nämnderna, de gemensamma nämnderna Överförmyndarnämnden, nämnden för Företagshälsovård, nämnden för Hjälpmedelsverksamheten, FoU-välfärd, Regnet, HelGe samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.


att kommunens årsredovisning för år 2017 godkänns.

Ingvar Persson har inte deltagit i revisionella bedömningar av Barn- och utbildningsnämnden och Kulturnämnden på grund av valbarhetshinder.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende de kommunala aktiebolagen bilägges.


Bollnäs den 13 april 2018


Ingvar Persson
Revisor


Tor Jonsson
Revisor


Leif Jonsson
Revisor


Åke Fläckman
Revisor


Bengt Lindstedt
Revisor


Gertrud Dagh-Hedin
Revisor