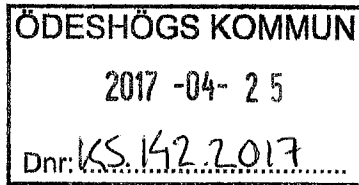




Ödeshögs kommun

Kommunens förtroendevalda revisorer



Till kommunfullmäktige i
Ödeshögs kommun
Org. nr 212000-0373

Revisionsberättelse för år 2016 med bilagor för Ödeshögs kommun

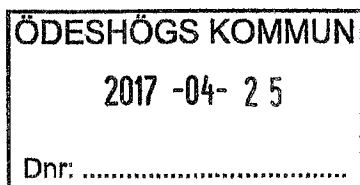
Kommunens förtroendevalda revisorer överlämnar härmed nedanstående handlingar till kommunfullmäktige inför behandlingen av årsredovisning för år 2016 samt ansvarsprövning.

- Revisionsberättelse för år 2016
- Revisionsrapport "Granskning av årsredovisning 2016 – Ödeshögs kommun"
- Lekmannarevisorernas granskningsrapporter över de kommunala aktiebolagen för år 2016
- Revisionsberättelser för de kommunala företagen för år 2016 i enlighet med kommunallagen 9 kap. 16§.

Ödeshög den 18 april 2017


Arne Arvidsson
Ordförande


Alexander Gideskog
Vice ordförande



Till kommunfullmäktige i Ödeshögs kommun
Org. nr 212000-0373

Revisionsberättelse för år 2016

Vi har granskat den verksamhet som bedrivits av kommunstyrelsen och övriga nämnder. Genom de utsedda lekmannarevisorerna har vi även granskat verksamheten i de kommunala aktiebolagen.

Kommunstyrelsen och nämnderna 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 och för återredovisningen till fullmäktige av hur de fullgjort uppdraget.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, räkenskaper och den interna kontrollen samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet samt av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som krävs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Granskningsinsatserna har prioriterats utifrån en översiktlig riskbedömning. De projekt vi har genomfört har skett enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Under året har vi fortlöpande följt kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet, bl. a. genom att vi tagit del av protokoll och överläggningar.

Vi har under året genom ett fördjupat projekt granskat arbetsmiljöarbetet inom kommunstyrelse och nämnder. Vår samlade revisionella bedömning var att nämnder och styrelse i allt väsentligt säkerställer ett ändamålsenligt arbetsmiljöarbete. På kommunövergripande nivå sker ett aktivt arbete kring arbetsmiljö. Dock vill vi belysa vikten av att samtliga nämnder tar ansvar för att implementera ett systematiskt arbetsmiljöarbete inom respektive verksamhetsområde.

Vi har också under året genom ett fördjupat projekt granskat kommunens upphandlingsorganisation. Efter genomförd granskning är vår samlade revisionella bedömning att kommunstyrelsens delvis tillsett att kommunen har en ändamålsenlig organisation för genomförandet av upphandlingar.

Granskning av årsredovisning 2016

Vi har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande och om årsredovisningen lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och rekommendationer från normgivande organ. Vidare ska vi enligt kommunallagen bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunen följer med undantag rekommendationer och uttalande som utfärdats av Rådet för kommunal redovisning. Undantaget avser hanteringen av systemdokumentation och redovisning av tillfälligt statsbidrag gällande flyktingsituationen.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande. Väsentlig avvikelse mot god redovisningsred har påträffats gällande redovisningen av generellt statsbidrag avseende flyktingsituationen (3,3 mnkr). Beloppet är väsentligt varför årsredovisningen inte ger en rättvisande bild över årets resultat.



Ödeshögs kommun

Kommunen redovisar ett resultat som är 3,3 mnkr sämre än vad det skulle visat om god redovisningssed tillämpats.

Vi bedömer, med undantag för ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Lagstiftningen ställer krav på att kommunens budget, i syfte att öka långsiktigheten i den ekonomiska planeringen, skall innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Vi skall bedöma om det ekonomiska resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut och om verksamheten bedrivits i enlighet med uppsatta mål.

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda till 67 procent och måluppfyllelsen är god.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall till viss del är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. I vissa fall avges vare sig kommentar eller bedömning. Av två mål görs olika bedömningar trots likvärdigt utfall.

God ekonomisk hushållning uppnås inte till fullo under 2016.

Ansvarsfrihet

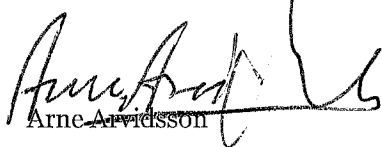
Utifrån genomförda granskningsinsatser bedömer vi sammantaget att kommunstyrelsen och övriga nämnder i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Vi tillstyrker att:

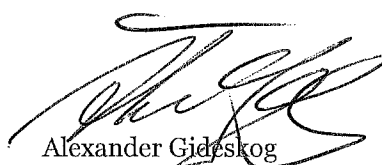
att kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2016.

att kommunens årsredovisning för verksamhetsåret 2016 godkänns.


Ödeshög den 18 april 2017



Arne Arvidsson



Alexander Gideskog



Claes Mörk



Åke Johansson



Gunilla Mikaelsson



Jan-Olof Segerson

Bilagor

- Granskningsrapport årsredovisning 2016 från sakkunnigt biträde
- Granskningsrapport från lekmannearevisorer 2016 och revisionsberättelser 2016 för Ödeshögsbostäder AB, Ödeshögs Utvecklings AB, BK Porten AB samt Hästholmens Hamn- och Magasin AB