

Revisionsberättelse för år 2018

Redogörelse

Enligt kommunallagen och god revisionssed granskar vi kommunens verksamheter i styrelser, nämnder och genom lekmannarevisorer i kommunens företag och prövar om de bedrivs ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande samt i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vi granskar också om kommunens räkenskaper är rättvisande och om nämndernas kontroll är tillräcklig. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

I arbetet har vi biträtt av Deloitte AB.

Vi har under året sammanträffat med berörd styrelse/nämnd för att presentera och diskutera resultatet av genomförda granskningar. Vi har även träffat fullmäktiges presidium vid två tillfällen.

Granskningens inriktning

Under år 2018 har vi bland annat granskat hur ägarstyrning av bolag, stiftelser och kommunalförbund fungerar, kommunens arbete med risk - och säkerhetsarbete inom IT-området, skogsförvaltningen, rutiner för styrning av investeringsverksamheten, rutiner för kompetensförsörjning och socialnämndens rutiner för ledning och styrning av verksamhet och ekonomi. Vi har även genomfört studiebesök och bjudit in olika representanter från nämnder och förvaltningar till våra sammanträden för att informera oss om pågående verksamhet. Vi har även granskat årsredovisningen och delårsrapporten.

Vi har även följt den gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter mellan region Jämtland Härjedalen (J/H) och länets samtliga kommuner, nämnden för upphandlingssamverkan mellan länet kommuner (GNU) samt den gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner mellan region J/H och länets kommuner.

Vi har kontinuerligt följt kommunens resultatutveckling under året och föredragit revisionsrapporter och iakttagelser vid kommunfullmäktiges sammanträden.

Granskningens resultat

Kommunen uppfyller inte kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2018 och redovisar ett underskott på – 7,2 mnkr. Återställning av ett negativt resultat ska, enligt kommunallagen (KL 11 kap 12 §), senast vara reglerat tre år efter det att underskottet uppstod.

Årets nettoinvesteringar uppgår till ca 90 mnkr och är finansierade med eget kapital.

Vi avstyrker **ansvarsfrihet** för socialnämndens **samtliga ledamöter** för bristande ledning, styrning och kontroll av verksamhet och ekonomi samt otillräcklig måluppfyllnad av både ekonomiska mål och verksamhetsmål. Som grund för avstyrkandet hänvisar vi till upprättad

revisionsrapport daterad februari 2019 samt tidigare års revisionsrapporter om socialnämndens ekonomi och verksamhet.

Vi riktar **anmärkning** mot kommunstyrelsens **samtliga ledamöter** för otillräcklig uppsiktsplikt över socialnämnden. Vi är även djupt oroade över årets negativa resultat och kommunens ekonomiska utveckling och bedömer att kommunstyrelsen måste förbättra sin ledning, styrning, uppföljning och kontroll över de verksamheter som styrelsen formellt ansvarar för. Vi hänvisar till genomförda granskningar under 2018 där uppenbara brister konstaterats, vilket inte är acceptabelt och hållbart på sikt.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning utifrån redovisat resultat och att de övergripande verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning inte uppnåtts.

Godkännande av årsredovisning

Vi tillstyrker att årsredovisningen godkänns, vilken är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och i allt väsentligt redovisar utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2018, trots allvarlig anmärkning.

Vi tillstyrker att nämnden för bildning, fritid och kultur och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2018.

Vi avstyrker att socialnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2018.

Vi tillstyrker att miljö och byggnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2018.

Vi tillstyrker att valnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2018.

Vi tillstyrker att den gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter mellan region Jämtland Härjedalen och länets kommuner, nämnden för upphandlingssamverkan mellan länet kommuner (GNU) och den gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2018.

Sveg den 2019


Folke Bäck


Tage Fjellner


Maj-Lis Eriksson-Holm


Henry Johansson


Lars-Olof Eliasson