

# Härjedalens kommun

## Revisorerna

Kommunfullmäktige

## Revisionsberättelse för år 2012

### 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.

### Granskningens inriktning

Under år 2012 har vi bland annat granskat övergripande intern kontroll rutiner, lönerutiner, upphandling av ramavtal, kompetensförsörjning, målstyrning och livskvalitet inom äldreomsorgen. Vi har även granskat årsredovisningen och delårsrapporten.

Vi har även följt den gemensamma nämnden avseende upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter mellan Jämtlands läns landsting och länets samtliga kommuner samt nämnden för upphandlingssamverkan mellan länet kommuner (GNU).

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

### Granskningens resultat

Kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2012 och redovisar ett överskott på ca 12,1 Mkr. Årets investeringar uppgår till ca 83,8 mnkr och är finansierade med eget kapital. Vi bedömer att nuvarande investeringsnivå är för hög. En investeringsnivå på ca 30 mnkr årligen är mer rimlig. Samtliga nämnder redovisar underskott mot budget, vilket är långsiktigt ohållbart. Socialnämnden har resultatmässigt det sämsta budgetutfallet av alla nämnder (- 16,9 mnkr) men har av fullmäktige medgivits rätt att överskrida sin budget för 2012.

Eftersom det saknas en samlad bedömning av respektive nämnds måluppfyllelse av verksamhetsmålen i årsredovisningen kan vi inte bedöma måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

### **Ansvarsfrihet**

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

Vi tillstyrker att samhällsbyggnadsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

Vi tillstyrker att nämnden för bildning, fritid och kultur och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

Vi tillstyrker att socialnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

Vi tillstyrker att myndighetsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

Vi tillstyrker att valnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

Vi tillstyrker att överförmyndarnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

Vi tillstyrker att den gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter mellan Jämtlands läns landsting och länets kommuner samt nämnden för upphandlingssamverkan mellan länet kommuner (GNU) och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2012.

### **Godkännande av årsredovisning**

Vi tillstyrker också 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.

Sveg den 17 maj år 2013



Folke Bäck



Maritta Stensson



Maj-Lis Eriksson-Holm



Henry Johansson



Anders Dahlin