

Härjedalens kommun

Revisorerna

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för år 2014

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 2014 har vi bland annat granskat rutiner för arkivering, rutiner för flyktingmottagande, styrning av entreprenader, leasing av bilar, rutiner för livsmedelstillsyn och rutiner för rekrytering av personal. 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 2014 och redovisar ett överskott på ca 638 kkr. Årets nettoinvesteringar uppgår till ca 48,6 mnkr och är finansierade med eget kapital. Kommunen har under flera år legat på en investeringsnivå som vi bedömer vara för hög. En anpassning har skett men fortfarande bedömer vi att investeringsnivån är hög. Budgetföljsamheten för samtliga nämnder är otillfredsställande och nämndernas underskott mot budget är drygt 23 mnkr och ca 9 mnkr sämre än lämnad prognos i delårsbokslutet. Kommunen förbrukar nästan 100 % av skatteintäkter och statsbidrag till sina nettokostnader och endast tack vare finansnettot klarar kommunen kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Sammantaget bedömer vi att omfattande åtgärder behöver vidtas inom samtliga nämnder för att anpassa verksamheten till gällande ekonomiskt utrymme. I detta

sammanhang har kommunstyrelsen en ledande roll och måste på ett tydligare sätt styra upp verksamhet och ekonomi samt övergripande följa upp nämndernas interna kontroll.

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 2014.

Vi tillstyrker att samhällsbyggnadsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2014.

Vi tillstyrker att nämnden för bildning, fritid och kultur och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2014.

Vi tillstyrker att socialnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2014.

Vi tillstyrker att miljö och byggnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2014

Vi tillstyrker att valnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2014.

Vi tillstyrker att överförmyndarnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2014.

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 2014.

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 maj år 2015

Folke Bäck

Maritta Stensson

Maj-Lis Eriksson-Holm

Henry Johansson

Anders Dahlin