

# Härjedalens kommun

## Revisorerna

Kommunfullmäktige

## Revisionsberättelse för år 2016

### 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 2016 har vi bland annat granskat kultur och fritidsfrågor, förekomsten av bisysslor bland kommunens anställda, Folkets hus i Sveg- ägande och finansiering, flygplatsen i Sveg- ägande och finansiering, HR-enhetens organisation och arbetsuppgifter, regler och rutiner för representation och socialnämndens styrning av ekonomi och verksamhet.

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 inte kommunallagen krav på en ekonomi i balans för år 2016 och redovisar ett underskott på 7,7 mnkr efter balanskravsutredning. Återställning av det egna kapitalet ska göras inom tre år, om inte synnerliga skäl föreligger. Beslut om att inte återställa det egna kapitalet ska fattas av kommunfullmäktige (KL 8 kap § 5a och 5b).

Årets nettoinvesteringar uppgår till ca 83,4 mnkr och är finansierade med eget kapital.

Nettokostnaderna har ökat med 4,7 % mellan 2015 och 2016 och uppgår till ca 102,5 % av skatteintäkter, statsbidrag och finansnetto.

Vi riktar **anmärkning** mot socialnämndens **samtliga ledamöter** för bristande styrning av verksamhet och ekonomi samt bristfällig intern kontroll. Som grund för anmärkningen hänvisar vi till upprättad revisionsrapport under december 2016.

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 2016.

Vi tillstyrker att nämnden för bildning, fritid och kultur och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2016.

Vi tillstyrker att socialnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2016 trots allvarlig anmärkning.

Vi tillstyrker att miljö och byggnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2016.

Vi tillstyrker att valnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2016.

Vi tillstyrker att den gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter mellan Region Jämtland Härjedalen och länets kommuner samt nämnden för upphandlingssamverkan mellan länet kommuner (GNU) och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2016.

## **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 2017

Folke Bäck

Daniel Lundquist

Maj-Lis Eriksson-Holm

Henry Johansson

Tage Fjellner

.