

Datum
2020-06-02

Till
Kommunfullmäktige

För kännedom

Org.nr: 212000-2510

Revisionsberättelse 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. I granskningen har vi biträtt av KPMG.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Resultatet för år 2019 är negativt och uppgår till – 35,4 mnkr. Det är 41,4 mnkr sämre än budget och 12 mnkr sämre än prognosen per 2019-07-31. En stor del av underskottet beror på ett aktieägartillskott, som inte ingick i prognosen.

Verksamheterna redovisar dock sammantaget en budgetavvikelse på – 21,3 mnkr. Revisorerna ser allvarligt på den ekonomiska utvecklingen. Det kommer att ställas krav på stora anpassningar inom kommunens verksamheter för att säkerställa en långsiktig ekonomi i balans.

Revisorerna konstaterar att årsredovisningen inte avlämnats inom lagstadgad tid till fullmäktige och revisorerna.

Revisorerna vill även lyfta att styrelse och nämnder har det yttersta ansvaret för intern styrning och kontroll inom sitt område. Årets granskning påvisar att det finns brister i arbetet med intern styrning och kontroll, varför revisorerna ser det som väsentligt att utveckla arbetet vidare.

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelsen i Härjedalens kommun har bedrivit verksamheten på ett inte fullt ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt inte tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att övriga nämnder i Härjedalens kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas arbete med intern kontroll inte är helt tillfredsställande och behöver utvecklas ytterligare.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande styrning av verksamhet och ekonomi.

Vi tillstyrker trots ovan nämnda kritik att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.

Vi åberopar bifogade redogörelser och rapporter.

Härjedalens kommun 2020-06-02

Folke Bäck
Ordförande

Lars-Olof Eliasson
Vice ordförande

Henry Johansson

Maj-Lis Eriksson-Holm

Taher Alisadah

Bilagor:

Revisorernas redogörelse

Sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna