

Till fullmäktige i Strömsunds kommun, org. nr 212000-2486

Revisionsberättelse för år 2010

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelsen och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag

Styrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt att återredovisning sker till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I granskningsarbetet har vi biträttats av Komrev inom PwC.

Ansvarsprövning

Revisionens inriktning och resultat framgår av vår redogörelse där vi sammanfattat våra granskningsiakttagelser, se bilaga. Resultatet för 2010 uppgår till +27 mnkr och vi noterar att nämnderna till skillnad mot tidigare år uppvisar en god följsamhet mot budget.

Kommunstyrelsen

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i kommunstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2010.

Miljö- och byggnämnd

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i miljö- och byggnämnden beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2010.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i barn-, kultur- och utbildningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2010.

Socialnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i socialnämnden beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2010.

Närvårdsnämnden Frostviken

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i socialnämnden beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2010.

Gemensamma upphandlingsnämnder

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnderna. Vi tillstyrker att ledamöterna i gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan och i den gemensamma nämnden avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter beviljas ansvarsfrihet.



Strömsunds
Kommun
Revisorerna

Godkännande av årsredovisning 2010

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Vi bedömer att årsredovisningen inte fullt ut uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och därmed inte heller helt är upprättad enligt god redovisningssed. Följande poster omfattas:

- Redovisningen av pensioner intjänade före 1998 följer inte reglerna i Kommunala redovisningslagen.
- Kommunen har frångått KPA:s prognos för beräkning av pensioner.

Vi bedömer att kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Resultatet är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. När det gäller mål för god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv är bedömningen att ett av två mål har nåtts.

Vi tillstyrker, trots våra noteringar ovan, att kommunens årsredovisning för år 2010 fastställs.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsund 2011-04-01

Kurt Blomgren

Börje Konradsson

Patrik Sundqvist

Ronald Ragnvaldsson

Tage Zakrisson

Folke Jönsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

1. Revisorernas redogörelse De sakkunnigas rapporter
2. Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Strömsunds Hyresbostäder AB, Strömsunds Utvecklings AB och Jämtlandsvärme AB
3. Revisionsberättelser från Strömsunds Hyresbostäder AB, Strömsunds Utvecklings AB och Jämtlandsvärme AB
4. Revisionsberättelser från kommunalförbundet Norra Jämtlands Räddningstjänstförbund

Till fullmäktige i Strömsunds kommun, org. nr 212000-2486

Revisorernas redogörelse – de sakkunnigas rapporter

Vi har under året granskat ledarskapet i organisationen. Sammanfattningsvis bedömer vi att det finns vissa brister i många chefers förutsättningar att kunna utöva ett gott ledarskap. Det är viktigt att arbetsgivaren tar till sig framkomna synpunkter och diskuterar hur man ska kunna förbättra förutsättningarna för cheferna att utöva ett gott ledarskap.

En uppföljning av skogsförvaltningen har gjorts där vissa förslag till åtgärder har lyfts.

I granskningen avseende kommunstyrelsens uppdrag till teknik- och serviceförvaltningen konstateras att de styrdokument som finns på ett godtagbart sätt beskriver ansvarsfördelningen i fastighetsförvaltningen. Däremot finns brister i tillämpningen av styrdokumenterna och i kunskaperna om vem som ansvarar för vad. De brister som finns kan negativt påverka möjligheterna till en kostnadseffektiv fastighetsförvaltning.

Vi har konstaterat att upphandling av placering av vuxna i hem för vård och boende inte alltid sker i enlighet med Lagen om offentlig upphandling och kommunens egna upphandlingsregler, vilket vi inte anser är tillfredsställande. Nämndens kontroll över HVB-hem säkerställer dock i huvudsak en rättssäker hantering.

Vidare har konstaterats att den interna kontrollen av rutinerna för registrering och utbetalning av försörjningsstöd inte är helt tillfredsställande. För att ytterligare höja kvaliteten bör en internkontrollplan med dokumenterade kontrollrutiner upprättas inom försörjningsstöd.

I vår granskning har vi uppmärksammat att barn- och utbildningsnämnden inte tilldelas någon budget för särskilda kostnader för verksamhet avseende invandrabarn. Kostnaderna särredovisas dock i redovisningen vilket innebär att eventuella budgetavvikelse kan förklaras. En ny förordning trädde i kraft 1 december 2010 där den statliga ersättningen avses fördelas tydligare till de enheter som har särskilda kostnader för invandrabarn.

Kommunens bilregler och rutiner för leasing har granskats översiktligt och vi menar att det bl a bör finnas riktlinjer för när egen bil kontra leasingbil ska användas.


Utifrån genomförd granskning menar vi att barn-, kultur- och utbildningsnämnden kan utveckla sin styrning över kultur- och fritidsverksamheten och nämndens interna kontroll över verksamheten bör utvecklas.

I granskningen av delårsrapporten konstaterades att den i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen med undantag av redovisade pensionsförpliktelser intjänade före 1998 samt att kommunen har valt att frångå KPA:s prognos. Vidare konstaterades att:

- När det gällde kommunens mål för en god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv, minskning av lokalytor, skulle målet troligtvis uppnås.
- Målet avseende minskning av personal redovisas enbart i årsredovisningen som en följd av detta kunde ingen bedömning ske i denna del.
- Samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas under året.

Slutligen har årsredovisningen för 2010 granskats. De viktigaste iakttagelserna av denna granskning framgår av revisionsberättelsen.


Strömsund 2011-04-01

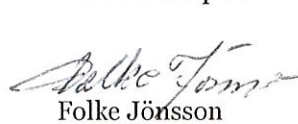

Kurt Blomgren


Börje Konradsson


Patrik Sundqvist


Ronald Ragnvaldsson


Tage Zakrisson


Folke Jönsson