

Revisorerna i Strömsunds kommun

Till
Kommunfullmäktige i
Strömsunds kommun
org. nr 212000-2486

Revisionsberättelse för år 2013

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

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

Revisorernas roll är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, aktiebolagslagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har så långt som möjligt bedömt ändamålsenlighet, effektivitet och den interna kontrollen i verksamheten. Vi har även granskat räkenskaperna och om redovisat resultat är förenligt med de mål som fastställts av kommunfullmäktige. Vi har i prioriteringar av granskningsinsatser, utgått från en bedömning av risk och väsentlighet och omsatt detta i en revisionsplan för året.

Granskningarnas resultat redovisas i bilaga till revisionsberättelsen.

Vi bedömer:

- att** Styrelser och nämnder i Strömsund kommun huvudsakligen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att** Räkenskaperna inte ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning och utveckling. Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar 268,2 mkr som avsättning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen. Kommunens redovisning av pensioner innebär också att årets resultat är 11,3 mkr högre redovisat än om lagen följts. Felen är sedan tidigare kända av kommunstyrelsen efter påpekanden från revisionen.
- att** Styrelsens och nämndernas interna kontroll huvudsakligen har varit tillräcklig.
- att** Resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med två av de tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige uppställt. Två verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning har antagits av fullmäktige och ett av dessa har följts upp i årsredovisningen med positivt utfall.

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen för bristande följsamhet mot lag om kommunal redovisning.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

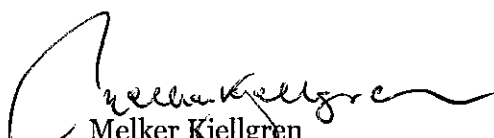
Vi avstyrker att kommunens årsredovisning för 2013 godkänns.

Strömsund den 3 april 2014


Jan Rönngren
Ordförande


Ingrid Bergander


Sven-Åke Deffby


Melker Kjellgren


Ronald Ragnvaldsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör nedanstående bilagor.

- Revisorernas redogörelse samt de sakkunnigas rapporter
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Strömsunds Hyresbostäder AB, Strömsunds Utvecklings AB och Jämtlandsvärme AB
- Revisionsberättelser från Strömsunds Hyresbostäder AB, Strömsunds Utvecklings AB och Jämtlandsvärme AB
- Revisionsberättelse från kommunalförbundet Norra Jämtlands Räddningstjänstförbund

Revisorerna

Bilaga till revisionsberättelse

2014-04-03

Redogörelse för granskning år 2013

Inledning

Revisorerna ska årligen avge en revisionsberättelse med ett uttalande om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnder och förtroendevalda tillstyrks eller ej. Berättelsen ska också innehålla en redogörelse för den revision som bedrivits under året.

Syfte med denna redogörelse är att den ska utgöra underlag till revisionsberättelsen och ge en bild av den revision som bedrivits under året. De sakkunnigas granskningsrapporter/-redogörelse har löpande under året delgivits styrelse, nämnder, förvaltningar och bolag som berörts av revisionens granskning.

Planering och urval av granskningsinsatser

Från år 2000 har ambitionen för kommunal revision höjts i den meningen att revisorerna årligen, enligt lag, ska granska all verksamhet. Valet av granskningsinsatser grundar sig på en analys som utgår från en helhetssyn på kommunen, där risk och väsentlighet samt tidigare års granskningsresultat varit vägledande. Utöver de fördjupade granskningsinsatser som denna analys motiverat har så kallad "årlig granskning" av kommunstyrelsens och nämndernas ledning, styrning och kontroll, delårsrapport och årsredovisning genomförts.

Genomförda revisionsinsatser: årlig granskning

Kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande

För att möjliggöra en effektiv revision har granskningen av styrelse, nämnder och fullmäktigeberedning genomförts enligt en standardiserad granskningsmodell: granskning av ansvarsutövande.

Granskningen visar att kommunstyrelsens och nämndernas ansvarsutövande huvudsakligen varit tillfredställande under år 2013. Nedan sammanfattas viktigare iakttagelser som gjorts.

Kommunstyrelsen

Vår bedömning är att kommunstyrelsens ansvarsutövande i vissa delar varit tillräckligt under året. Styrelsen kan bestyrka att den i tillräcklig omfattning styr och följer upp sin verksamhet och ekonomi. Däremot bedömer vi att styrelsen inte i tillräcklig omfattning vidtar aktiva åtgärder med anledning av den information som mottas. Det kan inte styrkas att styrelsens analys och aktiva åtgärder säkerställer att fastställda målsättningar uppnås eller att verksamheten bedrivs inom tilldelad ram.

Socialnämnden

Vår bedömning är att socialnämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vidare bedömer vi att nämnden i stort på ett tillräckligt sätt följt upp och rapporterat sin verksamhet och ekonomi. Vi bedömer dock att nämnden inte i tillräcklig omfattning vidtagit åtgärder vid information om befarat underskott. Även när det gäller brister i måluppfyllelse för verksamhetsmålen är vår bedömning att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att säkerställa att måluppfyllelse nås.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Vår bedömning är att barn-, kultur- och utbildningsnämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämndens uppföljning av sin ekonomi är tillräcklig. Dock bedömer vi att nämnden inte i fullt tillräcklig omfattning under året följt upp sina målsättningar för verksamheten och prognostiserat dess måluppfyllelse. Vår bedömning är vidare att nämnden vidtagit tillräckligt aktiva åtgärder vid information om befarat underskott.

Miljö- och byggnämnden

Vår bedömning är att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämnden utifrån den information den mottagit vidtagit aktiva åtgärder i tillräcklig omfattning. Dock bedömer vi att nämndens uppföljning och rapportering inte är tillräcklig.

Närvårdsnämnden Frostviken

Vår bedömning är att nämnden kan styrka att den i tillräcklig omfattning styrt sitt verksamhetsuppdrag under året. Vi bedömer även att nämnden vidtagit tillräckligt aktiva åtgärder med anledning av den information som mottagits under året. Vi bedömer vidare att nämndens uppföljning av sin ekonomi är tillräcklig. Dock bedömer vi att nämnden inte i fullt tillräcklig omfattning under året följt upp sina målsättningar för verksamheten och prognostiserat dess måluppfyllelse.

Redovisning, balanskrav och god ekonomisk hushållning

Kommunen är redovisningsskyldig enligt lag om kommunal redovisning. Lagen som bland annat uppkommit med anledning av det s.k. balanskravet som gäller från år 2000, innebär ökade krav på den kommunala redovisningen.

År 2004 infördes regler i kommunallagen om att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med de mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Samtidigt infördes en bestämmelse i lag om kommunal redovisning att årsredovisningens och delårsrapportens förvaltningsberättelse ska innehålla en utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning.

Redovisningsrevisionen har inriktats på att bedöma om kommunen följer lag om kommunal redovisning och övriga krav på god redovisningssed samt om målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts.

Delårsrapport

Kommunen ska enligt redovisningslagen upprätta minst en delårsrapport.

Granskningen visar att kommunen inte följer Lag om kommunal redovisning kap 5 § 4, Pensionsutbetalningar. Kommunen redovisar pensionsförpliktelser av äldre ordning i balansräkningen i stället för som en upplysning utanför balansräkningen.

Semesterlöner är inte redovisade enligt bokföringsmässiga grunder, det vill säga i den period de intjänas.

Kommunen redovisar utfallet för ett mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet. Målet avser minskning av lokalytan. Vi bedömer att utfallet är förenligt med målet. Vi anser dock att det enda målet som kommunen följer upp i de-

lårsrapporten är otillräckligt för att beskriva i vilken utsträckning kommunen har en god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

Vi bedömer att delårsutfallet och årsprognosen inte är förenliga med fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv beroende på att resultatet beräknas bli för lågt.

Årsredovisning

Kommunen följer inte Lag om kommunal redovisning, 5 kap. 4 §, Pensionsutbetalningar. Felen är av betydande storlek och innebär att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild.

Kommunen lever, enligt vår bedömning, inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (kommunallagen 8 kap. 5§ a-b). Vår bedömning skiljer sig i detta avseende från kommunens egen bedömning. Enligt kommunens redovisning uppgår balanskravsresultatet till + 35, 2 mnkr. Vår bedömning är att resultatet, om redovisningen hade skett i enlighet med lagen, hade uppgått till – 8,8 mnkr.

Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. Två verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning har antagits av fullmäktige och ett av dessa har följts upp i årsredovisningen med positivt utfall.

Genomförda revisionsinsatser: fördjupade projekt

Anpassning av gymnasieskolan

Hösten 2011 reformerades gymnasieskolan. Reformen innebar bl.a. en förändrad programstruktur och behörighetskrav. Detta tillsammans med ett minskat antal ungdomar i gymnasieåldern samt konkurrens från fristående skolor och kommunala skolor i andra kommuner ställer ökade krav på gymnasieskolans förmåga att anpassa sig efter ändrade förutsättningar. Kommunstyrelsen ansvarar för att ungdomarna i kommunen erbjuds en gymnasieutbildning av god kvalitet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen bedriver verksamhetsplanering och anpassning till demografiska förändringar inom gymnasieskolan på ett effektivt sätt.

Sammanfattningsvis är vår bedömning att styrelsen i stort bedriver verksamhetsplanering och anpassning till demografiska förändringar inom gymnasieskolan på ett effektivt sätt.

Kommunens investeringsverksamhet

Inom investeringsverksamhet finns bl.a. risken att investeringar tillkommer på ofullständiga beslutsunderlag vilket kan medföra ett ineffektivt resursutnyttjande och/eller att investeringarna kraftigt överstiger budgeterade medel. Syftet med granskningen har varit att bedöma om investeringsverksamheten hanteras på ett ändamålsenligt sätt med en tillräcklig intern kontroll knuten till området.

Utifrån granskningens resultat bedömer vi att investeringsverksamheten i Strömsunds kommun inte fullt ut hanteras på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll knuten till området.

Bisysslor

Enligt 7 § lagen (1994:260) om offentlig anställning (LOA) får inte en arbetstagare inom kommunen "ha någon anställning eller något uppdrag eller utöva någon verksamhet som kan rubba förtroendet för hans eller någon annan arbetstagares opartiskhet i arbetet eller som kan skada myndighetens anseende". Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll av kommunanställdas bisysslor är tillräcklig.

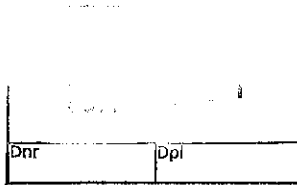
Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll av kommunanställdas bisysslor har stärkts men att den kan utvecklas ytterligare.

Ekonomistyrning

Kommuner ska enligt kommunallagen ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Till detta hör bl a att efterleva kommunallagens balanskrav och att i övrigt ha en god måluppfyllelse. Av kommunens årsredovisning 2012 framgår att verksamheternas samlade avvikelse mot budget uppgår till ca 18,5 mnkr. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har en tillräckligt väl fungerande ekonomistyrning inom 6 relevanta områden.

Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunen inte i alla avseenden har en tillräckligt väl fungerande ekonomistyrning. Vi uppmärksammar att de vi intervjuat bedömer att ekonomistyrningen, framförallt befintliga rutiner och stöd, är väl fungerande i kommunen. Vår bedömning är dock att det finns utvecklingsområden inom områdena; ledning/styrning, budgetprocess samt uppföljning/kontroll.

Lekmannarevision
Strömsunds Utveckling AB



För kännedom och beaktande:
Bolagsstyrelsen

Till årsstämman i
Strömsunds Utveckling AB
Org nr 556241-6726

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

Granskningsrapport för år 2013

Lekmannarevisorn har som uppgift att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2013. Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagens tionde kapitel och god revisions sed i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från en bedömning av risk och väsentlighet.

Årets granskning har varit översiktlig och framför allt inriktats mot att bedöma bolagsordning och ägardirektiv utifrån nya bestämmelser för kommunala bolag. Min granskning visar följande:

- Vi bedömer att det i stort finns tydliga och ändamålsenliga ägardirektiv. Vi rekommenderar dock att ägaren förtydligar direktiven när det gäller a) de kommunala befogenheter bolaget omfattas av samt b) önskad återrapportering till ägaren.
- Vi bedömer att styrelsen har upprättat lagstadgade styrdokument (arbetsordning, VD-instruktion).
- Vi bedömer att bolagsstyrelsens styrning, rapportering och kontroll, utifrån ägardirektiv och bolagsinterna styrdokument, i huvudsak är tillräcklig.
- Med undantag för ovanstående utvecklingsområden bedömer vi att rimliga åtgärder har vidtagits för att uppfylla den reviderade lagstiftningen.

Utifrån genomförd granskning gör jag bedömningen att verksamheten under 2013 bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Strömsund den 27/3 2014
Ingrid Bergander
Ingrid Bergander

Av kommunfullmäktige i Strömsund utsedd lekmannarevisor i Strömsunds Utveckling AB

För kännedom och beaktande:
Bolagsstyrelsen

Till årsstämman i
Strömsunds Hyresbostäder AB
Org nr 556121-3496

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

Granskningsrapport för år 2013

Lekmannarevisorn har som uppgift att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2013. Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagens tionde kapitel och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från en bedömning av risk och väsentlighet.

Årets granskning har varit översiktlig och framför allt inriktats mot att bedöma bolagsordning och ägardirektiv utifrån nya bestämmelser för kommunala bolag. Min granskning visar följande:

- Vi bedömer att det i stort finns tydliga och ändamålsenliga ägardirektiv. Vi rekommenderar dock att ägaren förtydligar direktiven när det gäller a) de kommunala befogenheter bolaget omfattas av samt b) önskad återrapportering till ägaren.
- Vi bedömer att styrelsen har upprättat lagstadgade styrdokument (arbetsordning, VD-instruktion).
- Vi bedömer att bolagsstyrelsens styrning, rapportering och kontroll, utifrån ägardirektiv och bolagsinterna styrdokument, i huvudsak är tillräcklig.
- Med undantag för ovanstående utvecklingsområden bedömer vi att rimliga åtgärder har vidtagits för att uppfylla den reviderade lagstiftningen.

Utifrån genomförd granskning gör jag bedömningen att verksamheten under 2013 bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Strömsund den 2014-04-03
S. Å. Deffby
Sven-Åke Deffby

Av kommunfullmäktige i Strömsund utsedd lekmannarevisor i Strömsunds Hyresbostäder AB

För kännedom och beaktande:
Bolagsstyrelsen

Till årsstämman i
Jämtlandsvärme AB
Org nr 556220-1615

För kännedom:
Fullmäktiges presidium

Granskningsrapport för år 2013


Lekmannarevisorn har som uppgift att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2013. Granskningen har utförts i enlighet med aktiebolagslagens tionde kapitel och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från en bedömning av risk och väsentlighet.

Årets granskning har varit översiktlig och framför allt inriktats mot att bedöma bolagsordning och ägardirektiv utifrån nya bestämmelser för kommunala bolag. Min granskning visar följande:

- Vi bedömer att det i stort finns tydliga och ändamålsenliga ägardirektiv. Vi rekommenderar dock att ägaren förtydligar direktiven när det gäller a) de kommunala befogenheter bolaget omfattas av samt b) önskad återrapportering till ägaren.
- Vi bedömer att styrelsen har upprättat lagstadgade styrdokument (arbetsordning, VD-instruktion).
- Vi bedömer att bolagsstyrelsens styrning, rapportering och kontroll, utifrån ägardirektiv och bolagsinterna styrdokument, i huvudsak är tillräcklig.
- Med undantag för ovanstående utvecklingsområden bedömer vi att rimliga åtgärder har vidtagits för att uppfylla den reviderade lagstiftningen.

Utifrån genomförd granskning gör jag bedömningen att verksamheten under 2013 bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Strömsund den 3 april 2014

Ronald Ragnvaldsson

Av kommunfullmäktige i Strömsund utsedd lekmannarevisor i Jämtlandsvärme AB