

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

Revisionsberättelse för år 2011

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 revisionsmed 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 Kommunal Sektor inom PwC.

Ansvarsprövning

Revisionens inriktning och resultat framgår av vår redogörelse där vi sammanfattat våra granskningsiakttagelser, se bilaga. Resultatet för 2011 uppgår till +10 mnkr och vi noterar att nämnderna i likhet med 2010 uppvisar en god följsamhet mot budget. Vissa kostnader som redovisningsmässigt avser 2012 har felaktigt kostnadsförts på 2011.

Kommunstyrelsen

Enligt kommunallagen är det kommunstyrelsen som ansvarar för att upprätta årsredovisningen. Vi menar att 2011 års årsredovisning inte till fullo uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och inte heller följer god redovisningssed. Revisorerna riktar mot denna bakgrund kritik mot kommunstyrelsen. Vår granskning ger dock inte anledning till anmärkning mot styrelsen. Vi tillstyrker att ledamöterna i kommunstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Miljö- och byggnämnd

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i miljö- och byggnämnden beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

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 2011.

Socialnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i socialnämnden beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Närvårdsnämnden Frostviken

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden. Vi tillstyrker att ledamöterna i socialnämnden beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

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 2011

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

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

- Redovisningen av pensioner intjänade före 1998 följer inte reglerna i Kommunala redovisningslagen.
- Underhållskostnader och kostnader för diverse projekt och övriga kostnader som ur redovisningssynpunkt bör hänföras till 2012 har kostnadsförts på 2011.

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 verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning har fullmäktige inte beslutat om sådana för 2011. Sedan tidigare har det funnits två verksamhetsmål och i förvaltningsberättelsen görs en uppföljning mot dessa mål. Målet gällande minskning av lokalytor har inte nåtts, avseende målet om att antalet anställda ska anpassas efter omvärld och demografi menar vi att det utifrån beskrivning och analys i förvaltningsberättelse är svårt att göra någon bedömning av om målet har uppnåtts eller inte.

Vi tillstyrker, trots våra noteringar ovan, att kommunens årsredovisning för år 2011 fastställs.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsund 2012-03-30


Jan Rönngrén


Ingrid Bergander


Ronald Ragnvaldsson


Melker Kjellgren


Sven-Åke Deffby

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

1. Revisorernas redogörelse De sakkunnigas rapporter
2. Granskningsrapporter från lekmanrevisorerna 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



Revisorerna

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

Revisorernas redogörelse – de sakkunnigas rapporter

Vi har genomfört en mindre granskning avseende intern kontroll. Vi konstaterade att det saknades både ett övergripande internkontrollreglemente och internkontrollplaner för respektive nämnd. Däremot bedömdes attestreglementet vara ändamålsenligt.

Kommunens IT-organisation bedömdes inte fullt ut vara organiserad på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Det finns upprättade styrdokument men de är inte kommunicerade på ett tillräckligt sätt och det finns en osäkerhet i organisationen om vad som gäller beträffande roller och ansvar för IT-enheten, för IT-rådet och för verksamheten.

I granskningen avseende tillsynsfrågor inom miljö- och byggnämnden konstaterades att nämnden har tillfredsställande rutiner för planering och uppföljning av verksamheten. Arbetet är organiserat med en tydlig ansvarsfördelning och styrning och med ett tydligt delegationsreglemente.

Vi menar att delegationsordningen uppfyller kommunallagens formella krav men att det finns ett behov av uppdateringar utifrån förändringar i lagstiftning och i kommunens organisation. Vidare anser vi att kommunstyrelsen beslutar enligt gällande delegation och att delegationen inte överskrids, med undantag av personalfrågor som beskrivs nedan. Däremot sker det ingen systematiskt, konsekvent och regelbunden anmälan till kommunstyrelsen av fattade beslut som skett genom vidaredelegation.

Vi har konstaterat att kommunstyrelsens styrning och ledning av personalfrågor inte fullt ut fungerar på ett effektivt och ändamålsenligt sätt. Det är oklart vilket delegationsreglemente som gäller och beslut fattas inte utifrån dessa. Vidare fungerar inte ansvarsfördelningen mellan kommunstyrelsen och nämnderna tillfredsställande när det gäller beslut om organisationsförändringar som kan påverka kvaliteten för brukarna.

I granskningen av delårsrapporten konstaterades att den i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen med undantag av redovisade pensionsförpliktelser intjänade före 1998. 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 2011 granskats. De viktigaste iakttagelserna av denna granskning framgår av revisionsberättelsen.

Strömsund 2012-03-30


Jan Rönngren


Ingrid Bergander


Ronald Ragnvaldsson


Melker Kjellgren


Sven-Ake Deffby

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Jämtlands Värme AB

Org.nr 556220-1615

I egenskap av lekmannarevisor har jag granskat verksamheten i Jämtlands Värme AB för räkenskapsåret 2011. Granskningen har utförts enligt god sed för detta slag av granskning.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till att rikta någon anmärkning mot styrelsens ledamöter eller den verkställande direktören.

Strömsund 2012-03-30


Ronald Ragnvaldsson

Lekmannarevisor

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Strömsunds Utvecklingsbolag AB

Org.nr 556241-6726

I egenskap av lekmannarevisor har jag granskat verksamheten i Strömsunds Utvecklingsbolag AB för räkenskapsåret 2011. Granskningen har utförts enligt god sed för detta slag av granskning.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till att rikta någon anmärkning mot styrelsens ledamöter eller den verkställande direktören.

Strömsund 2012-


Ingrid Bergander
Lekmannarevisor

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Strömsunds Hyresbostäder AB

Org.nr 556121-3496

I egenskap av lekmannarevisor har jag granskat verksamheten i Strömsunds Hyresbostäder AB för räkenskapsåret 2011. Granskningen har utförts enligt god sed för detta slag av granskning.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till att rikta någon anmärkning mot styrelsens ledamöter eller den verkställande direktören.

Strömsund 2012- 03-26

Su Åke Deffby
Sven-Åke Deffby
Lekmannarevisor

Av kommunfullmäktige Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor