

Revisorerna i Strömsunds kommun

Till
Kommunfullmäktige i
Strömsunds kommun
org. nr 212000-2486

Revisionsberättelse för år 2012

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

Styrelse, nämnder och beredningar 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.

Våra granskningsinsatser har riktats mot följande områden:

- Delårsrapport 2012
- Årsredovisning 2012
- Momsrutiner
- Upphandlingsprocessen
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över bolagen
- Läkemedelsanvändningen vid kommunens särskilda boenden för äldre
- Socialnämndens arbetsformer
- Verkställighet av beslut
- Samverkan kring långtidsarbetslösa

Granskningarnas resultat redovisas i bilaga till revisionsberättelsen.

Vi bedömer:

- att** Styrelse och nämnder i Strömsunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- att** Räkenskaperna avviker från lag om kommunal redovisning vad gäller pensionsredovisning. Revisorerna riktar med anledning av detta allvarlig kritik mot kommunstyrelsen.
- att** Styrelser och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.
- att** Resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning fullmäktige beslutat om. Verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning saknas i fullmäktiges budget.

Vi tillstyrker:

- att** kommunstyrelsen, nämnderna¹ och de enskilda ledamöterna i dessa organ beviljas ansvarsfrihet
- att** kommunens årsredovisning för 2012 godkänns

Strömsund den 17 april 2013


Jan Rönngren
revisionens ordförande


Ingrid Bergander


Ronald Ragnvaldsson


Melker Kjellgren


Sven-Åke Deffby

Bilagor:

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

¹ Miljö- och byggnämnd, Barn-, kultur- och utbildningsnämnd, Socialnämnd, Närvårdsnämnd Frostviken, Gemensamma upphandlingsnämnder

Revisorerna

Bilaga till revisionsberättelse

2013-04-17

Redogörelse för granskning år 2012

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

Årets granskningsinsatser har valts utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Även resultatet av tidigare års granskning har legat till grund för årets insatser. Från år 2000 har ambitionen för kommunal revision höjts i den meningen att revisorerna årligen, enligt lag, ska granska all verksamhet.

Revisionens kostnad

Revisionen har under år 2012 disponerat 857 000 kr och förbrukat 772 000 kr.

Genomförda revisionsinsatser: årlig granskning

Redovisning

Kommunen är redovisningsskyldig enligt lag om kommunal redovisning. Lagen som bland annat uppkommit med anledning av det s.k. balanskravet som gäller fr o m 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 resultatet i delårsrapport per 2012-08-31 inte är helt rättvisande och rapporteringen är därmed inte upprättad enligt god redovisningssed. Anledningen till detta är den felaktiga redovisningen i 2011 års bokslut. Granskningen visar däremot att flertalet av de felaktiga poster som revisionen noterade 2011 har återförts och att redovisningsprinciperna har setts över utifrån revisionens synpunkter.

Granskningen visar vidare att kommunen inte följer KRL avseende redovisning av pensionsförpliktelserna och någon uppskattning av lärarnas löneökningar per april-

augusti har inte gjorts. Utifrån en försiktig bedömning motsvarar detta ca 1-2 mnkr. Vidare är bedömningen att de finansiella målen ger en rättvisande bild av målfyllnelsen. Fullmäktige har inte fastställt några verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning varför vi inte kan göra en bedömning i denna del.

Samtliga nämnder redovisar negativa budgetavvikelser utom miljö- och byggnämnden. Resultatet för perioden är 24,5 mnkr, vilket är 9,8 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen pekar mot ett resultat om 13,8 mnkr och bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Rapporten har överlämnats till kommunstyrelsen, kommunfullmäktiges presidium och ekonomiavdelningen för kännedom.

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 upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (kommunallagen 8 kap. 5§ a-b). Balanskravsresultatet uppnås dock i hög grad på grund av att kommunen erhållit tillfälliga intäkter i form av återbetalda AFA-premier och har bokfört underhållskostnader mm på 2011 i stället för 2012 dit de enligt föregående års granskning rätteligen hör.

Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om. När det gäller verksamhetsmålen finns det inga sådana med bäring på god ekonomisk hushållning beslutade i 2012 års budget.

Genomförda revisionsinsatser: fördjupade projekt

Momsrutiner

Granskningen har inriktats på om kommunens momsrutiner och den interna kontrollen avseende momshanteringen varit tillfredsställande.

Granskningen påvisar ett antal brister inom följande områden:

- Kommunen utnyttjar inte möjligheten till att återsöka momscompensation fördelat på boenden och vårdkostnad.
- Kommunen har inte lyft någon moms för kostnader inom ramen för försörjningsstöd.
- Mindre brister förekommer i momshanteringen av fakturor rörande måltidsrepresentation.

Utöver ovanstående noteringar är bedömningen att kommunens momsrutiner fungerar tillfredsställande.

I rapporten återfinns sju åtgärdsförslag för att utveckla området. Förslagen tar utgångspunkt från ovan angivna brister.

Rapporten har skickats till kommunstyrelsen och socialnämnden med begäran om svar med anledning av rapporten.

Upphandlingsprocessen

Strömsunds kommun har från 1 juli 2009 gått med i den gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan som numera omfattar samtliga kommuner i Jämtlands län. Revisionen har granskat om kommunens upphandlingsfunktion är effektiv, styrbar och om den bedrivs med rätt kvalitet.

Granskningen visar att kommunens upphandlingsfunktion är effektiv och styrbar och att den bedrivs med tillräcklig kvalitet. Det framkommer dock att det finns vissa brister vad gäller uppföljning av avtalsvillkor men att det i granskningen inte framkommit något som visar på avvikelser mot fastställda regler. Vidare görs bl.a. bedömningen att korthantering fungerar tillfredsställande men det rekommenderas samtliga förvaltningar, att liksom miljö- och byggavdelningen och vård- och omsorgsförvaltningen, upprätta rutinbeskrivningar över hur korten ska hanteras och kontrolleras.

Rapporten har skickats till kommunstyrelsen med begäran om svar samt till fullmäktiges presidium och nämnderna för kännedom.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över bolagen

Enligt kommunallagen ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas och företagens verksamhet. Revisionen har granskat om kommunstyrelsens uppsikt över företagens verksamhet är ändamålsenlig och tillräcklig.

Granskningen visar att styrelsens uppsikt över företagens verksamhet till stor del är ändamålsenlig och tillräcklig men att den kan utvecklas inom följande områden:

- Uppföljning av ägardirektiven bör formaliseras
- I ägardirektiven bör framgå vilka styrdokument bolagen har att förhålla sig till
- Representanter från bolagen bör delta när strategiska frågor i kommunen diskuteras
- Kommunstyrelsens roll gentemot bolaget bör förtydligas
- Formerna för kommunstyrelsens dialog med bolagen bör diskuteras
- Rutiner för överlämnande av uppdrag och direktiv från fullmäktige till bolagen bör ses över
- Kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige angående uppsiktsplikten skulle kunna formaliseras till en särskild punkt på fullmäktiges dagordning, "kommunstyrelsens uppsiktsplikt", detta gäller även uppsikten över nämnderna

Rapporten har skickats till kommunstyrelsen samt till respektive bolag med begäran om svar samt till fullmäktiges presidium för kännedom.

Läkemedelsanvändningen vid kommunens särskilda boenden för äldre

Granskningen är en samverkansgranskning mellan revisorerna i Strömsund, Östersund, Krokom och landstinget. Revisionen har granskat om läkemedelsanvändningen och avvikelshantering avseende läkemedel i Strömsunds kommuns särskilda boenden är ändamålsenlig.

Granskningen visar att läkemedelshanteringen och avvikelshantering inte är ändamålsenlig till alla delar. Bedömningen baseras bl.a. på följande iakttagelser:

- När det gäller läkemedelsanvändningen finns det vissa förhållanden som inte är helt tillfredsställande, exempelvis använder 53 % av vårdtagarna kontinuerligt antidepressiva, vilket vi bedömer som en förhållandevis hög andel

- 26 % av de äldre i Strömsund använder regelbundet mer än 10 läkemedel samtidigt. I Östersund är motsvarande resultat 12 % och i Krokoms 6 %
- 100 % av de boende får en årlig läkemedelsgenomgång. Det framkommer dock att genomgångar inte alltid sker i enlighet med fastställd definition
- Bedömningen är att landstinget på ett tillfredsställande sätt har klarat av att tillgodose läkartillgången på äldreboendena
- Kommunen har ändamålsenliga rutiner och system för avvikelserapportering. Även kompetensutvecklingen bedöms vara ändamålsenlig

Granskningen lämnar några förslag på åtgärder, bl.a. att socialnämnden, utifrån rollen som ansvarig vårdgivare, bör vidta mer aktiva åtgärder när det gäller styrning.

Socialnämndens arbetsformer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har effektiva och väl fungerande arbetsformer samt om arbets- och ansvarsfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstemän fungerar på ett ändamålsenligt sätt.

Granskningen visar att både nämndens arbetsformer och arbets- och ansvarsfördelningen i stort sett fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Några iakttagelser är:

- Gemensamma mallar för tjänsteskrivelser används och förslag är väl utformade
- Det kommungemensamma systemet för ärendehantering används inte för delegationsbeslut vilket bl.a. innebär merarbete för nämndssekreterare
- Det görs inga kontroller av att samtliga delegationsbeslut anmäls till nämnd
- Nämnden får ingen löpande återrapportering av nämndsbeslut.

I rapporten återfinns sex åtgärdsförslag för att utveckla området. Förslagen tar utgångspunkt från ovan angivna brister/iakttagelser. Rapporten har skickats socialnämnden och kommunstyrelsen med begäran om svar.

Verkställighet av beslut

Granskningen har syftat till att se om styrelsen/nämnderna har en systematisk uppföljning eller helhetsbild över hur fattade beslut verkställs. Revisionsfrågan har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en tillräcklig överblick över hur verkställigheten av beslut i nämnder fungerar och får fullmäktige information om detta.

Granskningen visar att kommunstyrelsen inte har fastställda dokumenterade rutiner för verkställighet av fullmäktiges beslut men att samtliga granskade beslut har verkställts. Dokumenterad uppföljning av inriktningsmål och uppdrag i budget för 2011 saknas. Rutiner för besvarande av motioner och medborgarförslag bedöms fungera tillfredsställande. Beslut i fullmäktige av motioner och medborgarförslag har skett inom föreskriven tid.

Kommunstyrelsens förslås utarbeta någon form av "beslutslista" över fullmäktiges beslut, som redovisas till fullmäktige några gånger per år.

Rapporten har skickats till kommunstyrelsen med begäran om svar.

Samverkan kring långtidsarbetslösa

När det gäller unga mellan 16 till 24 år ligger kommunerna i Jämtlands län högst i Sverige när det gäller arbetslöshet. Arbetsmarknadspolitiken är ett statligt ansvar men kommunerna har under lång tid blivit en allt viktigare aktör när det gäller ar-

betsmarknadsinsatser på lokal nivå. Granskningen har syftat till att bedöma om kommunen bedriver verksamheter som är ändamålsenliga när det gäller området.

Granskningen visar att kommunen, främst i projektform, bedriver ett antal verksamheter/strukturerade samverkansformer som är ändamålsenliga när det gäller långtidsarbetslösa. Det framkommer dock att kommunen ännu inte har hittat ändamålsenliga samverkansformer för samtliga målgrupper. Några iakttagelser:

- Det finns mätbara mål för verksamhetsåret 2013
- Samverkan prioriteras och påtalas i bl.a. budget, interna riktlinjer och projektbeskrivningar
- Kortfattad uppföljning och utvärdering sker av EU-projekten
- Kommunstyrelsen och socialnämnden följer hur arbetsmarknadssituationen utvecklas samt andelen arbetslösa. Återkoppling samt resultat/måluppfyllelse framgår dock inte av protokoll.
- Försörjningsstödet i kommunen har ökat på total nivå de senaste åren. Antalet unga med långvarigt ekonomiskt bistånd har dock minskat.

I rapporten återfinns tre åtgärdsförslag för att utveckla området. Förslagen tar utgångspunkt från ovan angivna brister/iakttagelser. Rapporten har skickats kommunstyrelsen samt socialnämnden med begäran om svar samt till fullmäktiges presidium för kännedom.

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 2012. Granskningen har utförts enligt god sed för detta slag av granskning.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts 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 2013-03-27


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 2012. 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 2013- 03- 27


Ingrid Bergander
Lekmannarevisor

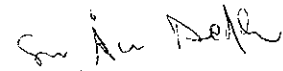
GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i
Strömsunds Hyresbostäder AB
Org.nr 556121-3496

I egenskap av lekmannarevisor har jag granskat verksamheten i Strömsunds Hyresbostäder AB för räkenskapsåret 2012. Granskningen har utförts enligt god sed för detta slag av granskning.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts 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 2013-03-27


Sven-Åke Deffby
Lekmannarevisor

Av kommunfullmäktige Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor