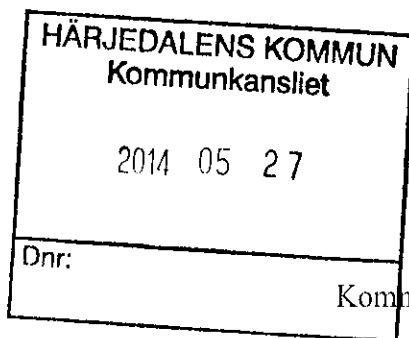


**Härjedalens kommun  
Revisorerna**



## **Revisionsberättelse för år 2013**

### **Redogörelse**

Enligt kommunallagen och god revisionssed granskar vi kommunens verksamheter i styrelser, nämnder och genom lekmannarevisorer i kommunens företag och prövar om de bedrivs ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande samt i enlighet med kommunfullmäktiges mål och riktlinjer. Vi granskar också om kommunens räkenskaper är rättvisande och om nämndernas kontroll är tillräcklig. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

I arbetet har vi biträtts av Deloitte AB.

Vi har under året sammanträffat med berörd styrelse/nämnd för att presentera och diskutera resultatet av genomförda granskningar.

### **Granskningens inriktning**

Under år 2013 har vi bland annat granskat projektstyrning, försörjningsstöd, rutiner för fakturering av konsumtionsavgifter, näringslivsfrågor, underhåll av fastigheter inom samhällsbyggnadsnämnden och socialnämndens ledning och styrning av ekonomi och verksamhet inom äldreomsorgen. Vi har även granskat årsredovisningen och delårsrapporten.

Vi har även följt den gemensamma nämnden avseende upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter mellan Jämtlands läns landsting och länets samtliga kommuner samt nämnden för upphandlingssamverkan mellan länet kommuner (GNU).

Vi har kontinuerligt följt kommunens resultatutveckling under året och föredragit revisionsrapporter och iakttagelser vid kommunfullmäktiges sammanträden.

### **Granskningens resultat**

Kommunen uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2013 och redovisar ett överskott på ca 20 mnkr. Årets nettoinvesteringar uppgår till ca 70 mnkr och är finansierade med eget kapital. Kommunen har under flera år legat på en investeringsnivå som vi bedömer vara för hög. En investeringsnivå på ca 30 - 40 mnkr årligen är mer rimlig. I år är budgetföljsamheten bättre jämfört med 2012 och smärre underskott uppvisas undantaget samhällsbyggnadsnämnden, som har ett mindre överskott mot budget.

Eftersom det saknas en samlad bedömning av respektive nämnds måluppfyllelse av verksamhetsmålen i årsredovisningen kan vi inte bedöma måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

### **Ansvarsfrihet**

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

Vi tillstyrker att samhällsbyggnadsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

Vi tillstyrker att nämnden för bildning, fritid och kultur och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

Vi tillstyrker att socialnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

Vi tillstyrker att myndighetsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

Vi tillstyrker att valnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

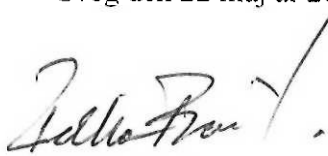
Vi tillstyrker att överförmyndarnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

Vi tillstyrker att den gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter mellan Jämtlands läns landsting och länets kommuner samt nämnden för upphandlingssamverkan mellan länet kommuner (GNU) och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet för 2013.

### **Godkännande av årsredovisning**

Vi tillstyrker också att årsredovisningen godkänns, vilken är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och i allt väsentligt redovisar utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Sveg den 22 maj år 2014



Folke Bäck



Maritta Stensson



Maj-Lis Eriksson-Holm



Henry Johansson



Anders Dahlin