



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige i Östersunds kommun

Revisionsberättelse för år 2019

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

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmaktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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.

I granskningsarbetet har vi biträtts av regionens revisionskontor och upphandlade certifierade kommunala revisorer.

Vi bedömer sammantaget att styrelser och nämnder i Östersunds kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med fullmaktiges finansiella mål. Målet avseende fastighetsunderhåll uppfylls inte och inte heller måtten avseende nettokostnadsavvikelse och KKiK (Kommunens Kvalitet i Korthet). När det gäller god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv är merparten av målen helt eller delvis uppfyllda. Sammantaget görs bedömningen att kommunen i huvudsak har en god ekonomisk hushållning både ur ett finansiellt och ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Samtidigt anser vi att det är viktigt att framhålla att resultatet för 2019 till stor del förklaras av värdestegring i pensionsmedelsportföljen. Exklusive finansiella poster uppgår resultatet endast till 2,7 mkr vilket bör ses i relation till de effektiviseringskrav som finns på verksamheten 2020.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

Ansvarsprövning

Kommunstyrelsen

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot styrelsen. Fortfarande finns anmärkningsvärda brister gällande uppsiktsplikten gentemot de kommunala bolagen.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i kommunstyrelsen.

Barn- och utbildningsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden, men vi anser att nämndens interna kontroll av ekonomin kunde ha varit bättre.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i barn- och utbildningsnämnden.

Tekniska nämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i tekniska nämnden.

Miljö- och samhällsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i miljö- och samhällsnämnden.

Social- och arbetsmarknadsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i social- och arbetsmarknadsnämnden.

Vård- och omsorgsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i vård- och omsorgsnämnden.

Kultur- och fritidsnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i kultur- och fritidsnämnden.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

Valnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i valnämnden.

Arvodesnämnden

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i arvodesnämnden.

Gemensam överförmyndarnämnd

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i gemensamma överförmyndarnämnden.

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

Vår granskning ger inte anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i den gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan.

Gemensamma nämnden avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter.

Vi har tagit del av Region Jämtland härjedalens revisorers granskningsrapport och bedömning. Med utgångspunkt från dessa gör kommunrevisorerna bedömningen att det inte finns anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i den gemensamma nämnden avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter.

Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner.

Vi har tagit del av Region Jämtland härjedalens revisorers granskningsrapport och bedömning. Med utgångspunkt från dessa gör kommunrevisorerna bedömningen att det inte finns anledning till anmärkning mot nämnden.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner.

Godkännande av årsredovisning

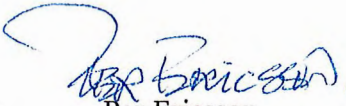
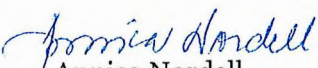




Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2019.



ÖSTERSUND
Kommunrevisionen

Vi åberopar revisorernas redogörelse och bifogade rapporter.

Östersund 5 maj 2020

Kjell Svantesson			
Kjell Svantesson*	Per Ericsson	Annica Nordell	Anton Nordqvist
Ordförande	Vice ordförande	Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor
Claes Malmquist			
Claes Malmquist *	Marie Tjernlund	Karl Göran Eriksson	Leif Danielsson
Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor

*På grund av rådande omständigheter med anledning av Covid 19 har några av revisorerna bekräftat sitt godkännande av revisionsberättelsen med signering per mejl.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse
- Rapporter grundläggande granskning nämnder
- Granskning av årsredovisning 2019
- Gemensam överförmyndarnämnd
- Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan
- Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter 2019
- Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner
- Lekmannarevisorernas granskningsrapporter i bolagen som tillställts kommunfullmäktige.

Signature: 
Kjell Svantesson (May 13, 2020)

Email: kjell.svantesson@ostersund.se

Signature: 
Claes Malmquist (May 13, 2020)

Email: claes.malmquist@ostersund.se