

Till

Fullmäktige i Östhammars kommun

Org.nr: 212000-0290

Revisionsberättelse för år 2016

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

Granskningen har även omfattat den med Tierps och Uppsala kommuner gemensamma räddningsnämnden där Uppsala är värdkommun samt även den med Heby, Knivsta, Tierps, Uppsala och Älvkarleby kommuner gemensamma överförmyndarnämnden där också Uppsala är värdkommun.

Styrelse, nämnder och beredningar 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 och återredovisning till fullmäktige.

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, 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.

Samtliga revisionsrapporter avseende kommunens nämnder och styrelse har löpande under året överlämnats till fullmäktiges presidium och till berörd nämnd. Revisionen har biträtts av KPMG AB. Granskningens omfattning redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Kommunens resultat för år 2016 uppgår till 71 mkr, vilket är en avvikelse mot budget med 55 mkr. Resultatet vid avstämning gentemot balanskravet uppgår till 64,8 mkr.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Östhammars kommun 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, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

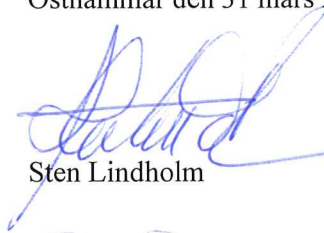
Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen endast till viss del är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2016. I samband med avlämnandet av vår revisionsberättelse noterar vi dock att någon sammanställd redovisning inte upprättats.

Revisionsberättelsen är upprättad av Sten Lindholm, Ingemar Eriksson, Gunnar Rydvall, Ebbe Bernsell och Mats Sjöborg, av fullmäktige valda revisorer i Östhammars kommun.

Östhammar den 31 mars 2017



Sten Lindholm



Ingemar Eriksson



Gunnar Rydvall



Ebbe Bernsell



Mats Sjöborg

Till revisionsberättelsen hör:
Revisorernas redogörelse, bilaga till revisionsberättelsen
Förteckning över de sakkunnigas rapporter
Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i bolagen

Revisorerna i Östhammars kommun

Revisorernas redogörelse för år 2016

Kommunrevisionens uppgift är att granska kommunens räkenskaper, s.k. redovisningsrevision, samt dess verksamheter, s.k. förvaltningsrevision. Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan för 2016.

Redovisningsrevision

Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom styrelser och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat årsredovisningen för år 2016 och delårsrapporten per den 30 juni 2016 avseende kommunen och de gemensamma nämnderna, överförmyndarnämnden och räddningsnämnden.

Kommunens arbete med intern kontroll bedöms som acceptabelt.

De finansiella mål med bäring på god ekonomisk hushållning som finns i Östhammars kommun är att resultatöverskottet i procent av skatter, statsbidrag och utjämning ska uppgå till 2 % (utfall 6,3 %), att intäktsökningen för skatter och bidrag ska överstiga nettokostnadsutvecklingen med 0,5 % (utfall 4,5 %) samt att samtliga styrelser och nämnder ska följa budget (samtliga styrelser och nämnder redovisar positiva avvikelser mot budget). Vår samlade bedömning är att samtliga finansiella mål uppfylls för 2016.

I den av KF fastställda budgeten för 2016 framgår att kommunen har 8 kommunövergripande verksamhetsmässiga mål. Till de åtta verksamhetsmålen finns totalt 32 styrtal kopplade.

Vi bedömer att uppföljningen av måluppfyllelsen är tydlig och bra beskriven i årsredovisningen. För de flesta målen finns uppföljning på respektive styrtal. Vi ser även positivt på Kommunstyrelsens noteringar om åtgärder kopplade till respektive mål. Sammanfattningsvis är vår bedömning att kommunen efterlever KL:s krav på avstämning av mål för verksamheten. Vår samlade bedömning är dock att verksamhetsmålen endast delvis uppfylls.

Vår slutsats är dock att kommunens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och att den i allt väsentligt är upprättad enligt kommunal redovisningslag och god redovisningssed. Revisorerna har vid granskningen biträttas av KPMG som kommer att lämna särskild rapport från granskningen av bokslut och årsredovisning.

Förvaltningsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett förvaltningsrevision, d.v.s. en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner samt att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I förvaltningsrevisionen har Kommunstyrelsen och samtliga nämnder granskats övergripande med inriktning på ändamålsenlighet och effektivitet. Särskild granskning med skriftlig avrapportering har skett genom en grundläggande granskning, granskning av styrning,

ledning och beslutsprocessen avseende viktigare kommunfullmäktigebeslut, granskning av personalförsörjning och planering inom äldreomsorgen, granskning av planeringsperspektivet inom barnomsorg och grundskola samt granskning av ombyggnaden av kommunhuset.

Övrig granskning

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelsens och alla nämnders protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, nämnder samt utvalda förtroendevalda och tjänstemän.

Som lekmannarevisor i kommunens bolag och stiftelser har följande förtroendevalda revisorer utsetts:

Hargs Hamn AB	Ebbe Bernsell
Stiftelsen Östhammarshem	Gunnar Rydvall och Ebbe Bernsell
Dannemora Gruvfastighets AB	Sten Lindholm
Östhammars Vård och Omsorg AB	Sten Lindholm
Östhammars Industrifastigheter AB	Sten Lindholm

De utvalda lekmannarevisorerna har granskat bolagen samt stiftelsen och lämnat granskningsrapporter för genomförd granskning.

Bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2016

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

Delårsrapport Östhammars kommun

Grundläggande granskning

Granskning av Styrning, ledning och beslutsprocessen avseende viktigare kommunfullmäktigebeslut

Granskning av Ombyggnaden av kommunhuset

Granskning av Planeringsperspektivet inom barnomsorg och grundskola

Granskning av Personalförsörjning och planering inom äldreomsorgen

Granskning av Bokslut och årsredovisning 2016 Östhammars kommun