

Till

Fullmäktige i Östhammars kommun

Org.nr: 212000-0290

Revisionsberättelse för år 2018

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 gemensamma räddningsnämnden där Uppsala är värdkommun, den gemensamma överförmyndarnämnden där också Uppsala är värdkommun samt den gemensamma nämnden för kunskapsstyrning där Region Uppsala är värdorganisation.

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 biträtt av KPMG AB. Granskningens omfattning redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Kommunens resultat för 2018 uppgår till 1,1 mkr, vilket är 23,6 mkr lägre än budgeterat. Kommunens prognostiserade resultat vid delåret (juni) uppgick till -12,2 mkr, en avvikelse mot utfallet på 13,3 mkr. Driftsredovisningen visar på stora avvikelser mot budget och prognos, inom Kommunstyrelsen positiva avvikelser och inom Socialnämnden negativa avvikelser. Socialnämndens redovisade underskott gentemot budget beror på ökade kostnader inom individ- och familjeomsorgen respektive äldreomsorgen.

Kommunens balanskravsresultat uppgår till -1,9 mkr och kommunen måste därmed vidta åtgärder för att återställa resultatet inom 3 år. Vi bedömer att det är av stor vikt att kommunen arbetar aktivt med att få balans i ekonomin för att klara av framtida utmaningar både i minskade intäkter/ökade kostnader samt investeringsbehoven som föreligger. Vi ser det som mycket angeläget att krav ställs på nämnderna att hålla sig inom tilldelade budgetramar samt att vidta åtgärder så snart det finns risk för budgetöverskridande. I detta sammanhang har Kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa verksamheternas arbete.

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 inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer sammantaget att det är oklart om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt då tre av fyra av de övergripande målen inte har uppfyllts och ett mål är delvis uppfyllt.

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 2018. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Östhammar den 15 april 2019

Sten Lindholm

Ingemar Eriksson

Gunnar Rydvall

Anne Fridlund

Mats Sjöborg

Till revisionsberättelsen hör:

Revisorernas redogörelse, bilaga till revisionsberättelsen

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen