

Till kommunfullmäktige i
Ljusnarsbergs kommun
Org. Nr 212000-1959

Revisionsberättelse för år 2014

Vi har under år 2014 granskat kommunstyrelsens och överförmyndarnämndens verksamhet och genom av kommunfullmäktige utsedda lekmannarevisorer och revisorer även verksamheterna i Ljusnarsbergs Kommunlager AB, Stiftelsen Gillersklacks Fritidsanläggning samt Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening Ljusnarsbergs Äldreboende.

Vi har också översiktligt granskat den verksamhet som bedrivits av de gemensamma nämnderna Räddningsnämnden Västerbergslagen (Ludvika kommun) samt Bergslagens miljö- och byggnämnd (Lindesbergs kommun).

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och för återredovisningen till fullmäktige av hur de fullgjort uppdraget.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, redovisning, intern kontroll och att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Årets granskningsinsatser har prioriterats utifrån en övergripande bedömning av risk och väsentlighet.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som varit möjlig för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Våra granskningsprojekt har såvitt avser kommunens verksamhet utförts enligt kommunallag, enligt av kommunfullmäktige fastställt revisionsreglemente och god revisionsned i kommunal verksamhet.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Följsamheten till rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning behöver dock utvecklas ytterligare. Vi vill samtidigt, liksom tidigare år, framhålla att det är kommunstyrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med rekommendationer från normgivande organ innan årsredovisningen överlämnas till revisorerna för granskning och till fullmäktige för godkännande.

ACP/ö CW 

Vi bedömer vidare att även om förbättringar skett så behöver förvaltningsberättelsen utvecklas ytterligare.

Kommunfullmäktige fastställde i budgeten för år 2014 två prioriterade målområden, "Attraktiv skola" och "Attraktiv äldreomsorg". Återrapporteringen i årsredovisningen innehåller beskrivning av mål, måluppfyllelse och åtgärdsförslag. Inom de båda målområdena finns sammanlagt fem resultatmål. Målvärden finns för fyra av de fem målen för 2014. Ett mål bedöms ha nåtts under 2014. Detta mål har dock inget målvärde det är därför svårt att visa på att målet har uppnåtts eller ej. Återrapporteringen av dessa fem mål är tydlig.

Enligt vår bedömning är resultatet inte förenligt med något av de verksamhetsmål som fullmäktige särskilt angett som viktiga att följa upp under 2014. Detta är inte tillfredsställande.

Samtliga beslutade finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms ha nåtts under år 2014.

Även om framsteg gjorts behöver det pågående utvecklingsarbetet fortsätta för att ge tillräckliga förutsättningar för framtida nödvändiga ställningstaganden om prioriteringar och förbättrad styrning av verksamheten.

Av KL 3 kap. 15 § framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Kommunstyrelsen redovisar sin återrapportering per verksamhet i årsredovisningen vilket är i likhet med föregående år. I år redovisas även ekonomiskt utfall för utskotten på övergripande nivå i en driftredovisning som är den uppdelning som kommunfullmäktige fastställt i budget 2014.

I likhet med tidigare år saknas sambanden mellan resurser, prestationer, resultat och uppnådda effekter för kommunens invånare utifrån fullmäktiges uppdrag inom de olika verksamheterna. Kommunstyrelsen bör se över och utveckla styrmodellens tillämpning och för att målbilder och uppnådda effekter inom kommunstyrelsens verksamhetsområden kunna avläsas på ett tydligare sätt.

Den verksamhet som bedrivits under 2014 av de med andra kommuner gemensamma nämnderna, kommunalförbund och kommunala företag har förbättrats jämfört med tidigare år. Det saknas fortfarande i några fall redovisning av utfallet utifrån förbundsordningar, bolagsordningar, ägardirektiv respektive stadgar. När en sådan redovisning finns på plats underlättas kommunfullmäktiges ansvarsprövning av hela den kommunala verksamheten som bedrivs, oavsett driftform.

Vi bedömer vidare att formerna för att förbättra den interna kontrollen fortfarande behöver utvecklas.



Ovanstående synpunkter har vi tidigare framfört i revisionsberättelser och i uttalanden i samband med delårsrapporteringen.

Utifrån genomförda granskningsinsatser och trots ovan kritiska uttalanden bedömer vi sammantaget att kommunstyrelsen och nämnderna i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Undantag på grund av jäv

I granskningen av överförmyndarnämnden har undertecknad Boris Gudmundsson inte deltagit på grund av jäv.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2014 godkänns.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i kommunstyrelsen och nämnderna ansvarsfrihet för 2014 års verksamhet.

Kopparberg 2015-04-23



Boris Gudmundsson



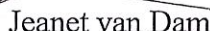
Bengt Sandström



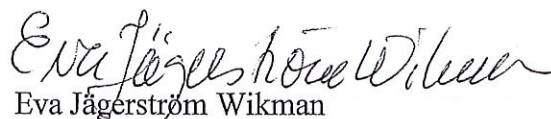
Lars-Åke Martinsson



Karl-Erik Persson



Jeanet van Dam



Eva Jägerström Wikman

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (nr 1)

De sakkunnigas revisionsrapporter (nr 2-4)

Granskningsrapport från lekmannarevisor i kommunala aktiebolag (nr 5)

Revisionsberättelse från revisorerna i Stiftelsen Gillersklacks Fritidsanläggning (nr 6)

Revisionsberättelse från revisorerna i Riksbyggens kooperativa hyresrättsförening Ljusnarsbergs Äldreboende (nr 7)

Revisionsberättelserna från revisorerna i de kommunala aktiebolagen (nr 8-9)

Revisionsberättelse från revisorerna i Regionförbundet Örebro län (nr 10)