

**Bräcke kommuns
revisorer**

Till fullmäktige i Bräcke kommun

Revisionsberättelse för år 2013

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder, inkl den gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter.

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

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Bräcke kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, med undantag av vad som framgår beträffande kommunstyrelsen nedan. Vi vill också uppmärksamma kommunfullmäktige på att kommunens kapital har urholkats genom att i balanskravet undanta en jämförelsestörande kostnad, 76 mkr, med hänvisning till synnerliga skäl. Sedan år 2007 har det egna kapitalet minskat från 165 mkr till 56 mkr bland annat med hänvisning till synnerliga skäl. Vi känner en stor oro över kommunens resultatutveckling och att kommunens egna kapital har urholkats.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt, eftersom målet avseende amorteringstakten inte har klarats.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt eftersom endast två av tre mål har uppnåtts.

Vi riktar anmärkning mot kommunstyrelsen med anledning av att kommunstyrelsen, trots det betydande underskottet som prognostiserades redan i per 2013-04-30, enligt vår mening inte har fattat tillräckliga beslut om konkreta åtgärder för att begränsa/förhindra att budgeten överskrids. Vi anser att en allmän uppmaning till återhållsamhet inte är en tillräcklig åtgärd för att komma till rätta med ett så betydande underskott. Vi anser inte att kommunens budgeterade resultat för kommande år är tillräckligt för att säkerställa en god ekonomisk hushållning utifrån perspektivet att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna. Vi känner också oro över att det inte finns en budget för oförutsedda kostnader.

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2013 godkänns.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Bräcke kommun, 2014-03-27



Anna-Lisa Lindström



Mats Eriksson



Per-Olof Mellgren



Anna Lindström



Steinar Pettersson



Östen Wallström

Inger Berggren-Lundqvist deltog inte vid sammanträdet.

Bilagor:

Bil. 1 Revisoremas redogörelse

Bil. 2 Revisionsberättelser från kommunalförbund och kommunala bolag



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

Till kommunfullmäktige i Bräcke, Krokoms, Ragunda och Östersunds kommuner

Revisionsberättelse för år 2013

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i Jämtlands Gymnasieförbund av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Jämtlands Gymnasieförbund i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med undantag för leverantörsskulder och vissa interimsfordringar som vi inte har kunnat granska och bedöma eftersom specifikationer saknas.

Vi kan inte bedöma om direktionens interna kontroll har varit tillräcklig. Vi konstaterar att direktionens reglemente om intern kontroll stadgar att uppföljning ska ske årligen, men att detta inte har genomförts.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med det uppställda finansiella målet. Vad gäller verksamhetsmålen bedömer vi att de i huvudsak är förenliga med de uppställda målen.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi tillstyrker att Jämtlands Gymnasieförbunds årsredovisning för år 2013 godkänns.



Jämtlands
Gymnasieförbund

Revisorerna

Vi återoppar bifogade redogörelse.

Östersund 2014-03-11

Av förbundsmedlemmarna valda revisorer i Jämtlands Gymnasieförbund



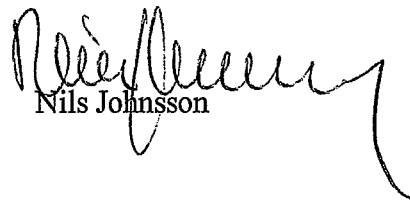
Staffan Ekström
Ordförande



Gunilla Thor



Per-Olof Mellgren



Nils Johnsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Bräcke Teknik i likvidation AB, org.nr 556182-3393

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Bräcke Teknik i likvidation AB för år 2013.

Likvidatorns ansvar för årsredovisningen

Det är likvidatorn som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som likvidatorn bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i likvidatorns uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Bräcke Teknik i likvidation AB:s finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av likvidatorns förvaltning för Bräcke Teknik i likvidation AB för år 2013.

Likvidatorns ansvar

Det är likvidatorn som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om likvidatorn är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om likvidatorn på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden


Vi tillstyrker att årsstämman beviljar likvidatorn ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Anmärkning

Det synliga egna kapitalet är till viss del förbrukat. Vi erinrar likvidatorn om bestämmelserna i 25 kapitlet aktiebolagslagen.

Östersund den 5/3 2014

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Ralph Hedman
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bräcke Teknik i likvidation AB, org.nr 556182-3393

Rapport om slutredovisningen

Vi har utfört en revision av slutredovisningen för Bräcke Teknik i likvidation AB för likvidationen i dess helhet, som innefattar skiftet, 2008-03-15 – 2014-03-05.

Likvidatorns ansvar för slutredovisningen

Det är likvidatorn som har ansvaret för att upprätta en slutredovisning enligt aktiebolagslagen och för den interna kontroll som likvidatorn bedömer är nödvändig för att upprätta en slutredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala mig om slutredovisningen på grundval av vår revision.

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att slutredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i slutredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i slutredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar slutredovisningen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i likvidatorns uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i slutredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har slutredovisningen upprättats i enlighet med aktiebolagslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med slutredovisningens övriga delar.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av slutredovisningen har jag även utfört en revision av likvidatorns förvaltning för Bräcke Teknik i likvidation AB perioden 2008-03-15 – 2014-03-05.

Likvidatorns ansvar

Det är likvidatorn som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förvaltningen på grundval av min revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver vår revision av slutredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om likvidatorn är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om likvidatorn på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

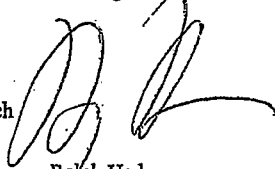
Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Uttalande

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar likvidatorn ansvarsfrihet för den sista perioden av likvidationen.

Östersund den 5 mars 2014

Öhrings PricewaterhouseCoopers AB


Ralph Hedman
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Undertecknad av Bräcke Kommuns fullmäktige utsedd att granska Hunge Folkets Husförening u.p.a:s räkenskaper och förvaltning för räkenskapsåret 2013-01-01—2013-12-31, får efter fullgjort uppdrag lämna följande berättelse.

För uppdragets fullgörande har jag tagit del av föreningens räkenskaper, dess årsberättelse samt budget. Jag har även beretts tillfälle att ställa frågor till den person som sköter föreningens räkenskaper.

Vid min genomgång har jag inte funnit någon omständighet som skulle föranleda anmärkning på styrelsens arbete och förvaltning varför jag tillstyrker att styrelsen beviljas ansvarsfrihet för det granskade räkenskapsår.

Hunge 2014-03-25


Per-Olof Mellgren