

## REVISIONSBERÄTTELSE ÅR 2016

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunstyrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Vår granskning har utförts enligt god revisionsd.

Enligt Kommunallagen skall fullmäktige fastställa mål för nämndernas verksamhet. Målen skall spegla Ulricehamns kommuns definition av god ekonomisk hushållning. Målsättningarna skall vara både finansiella och verksamhetsmässiga. De skall vara så tydliga och mätbara att nämnderna har möjlighet att följa, analysera och åtgärda eventuella avvikelser. Budgeten innehåller tre finansiella mål och tjugo verksamhetsmål.

### Finansiella mål:

1. *Över tid skall alla kommunens investeringar finansieras med egna medel. Finansieringsgraden anges till 116 %. Målet är därmed uppfyllt. Begreppet ”över tid” definieras som genomsnittet för de senaste fem åren.*
2. *Resultatet skall exklusive jämförelsestörande poster uppgå till lägst 2 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Resultatet uppgår till ca 6,4 %. Målet är därmed uppfyllt.*
3. *Kommunens verksamheter ska sammantaget uppnå ett ekonomiskt resultat minst i nivå med budget. Verksamheternas överskott mot budget uppgår sammantaget till 36,5 mkr. Målet är därmed uppfyllt.*

### Verksamhetsmål:

Av de tjugo verksamhetsmålen bedöms nio mål uppnås och 11 mål bedöms ej uppfyllas (ett mål följs ej upp).

Av de mål som inte bedöms uppfyllas vill vi särskilt fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på följande mål:

*Den totala sjukfrånvaron för kommunalt anställda ska minska. Den totala sjukfrånvaron ökar för tredje året i rad.*

För tre av mål är graden av uppfyllande låg. Dessa mål är:

*Andelen deltagare vid kommunens arbetsmarknadsverksamhet som vid avslut börjat studera ska öka. Utfallet blev 17 % av målvärdet.*

*I Ulricehamns kommuns ska det alltid finnas tillgängliga tomter för försäljning, i centralorten ska antalet inte understiga målvärdet. Utfallet blev 10 % av målvärdet.*

*Industrimark färdig för försäljning i centralorten ska inte understiga målvärdet. Utfallet blev 57 % av målvärdet.*

Av övriga mål som ej uppnåtts är avvikelserna mot målvärdet förhållandevis litet, men vad gäller antalet personal som en hemtjänstare i genomsnitt möter har det ökat från 11 st till 14 st under 2016.

### **Noteringar:**

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller flera delar (omvärldsanalys, finansiell analys, väsentliga personalförhållande, etc.) som tillsammans med bokslutsbilagorna informativt förmedlar resultat och analys. Vi ser positivt på att verksamhetsberättelserna nu har kompletterats med redovisning av nämndernas arbete.

Arbetet med att utveckla/stärka den interna kontrollen har utvecklats på ett systematiskt sätt (se vår bilaga 11). Vi har särskilt uppmärksammat att det framgår av bokslutsbilagan ”Uppföljning av internkontrollplan” under rubriken ”Driftsäkerhet IT” att en avbrottsplan tas fram under 2017.

Statsbidragen till kommunen har under 2016 ökat i betydande omfattning. En del av dessa bidrag är av engångskaraktär. Vi ser en risk i att dessa tillfälliga medel används till volymökningar som kan bli permanenta.

Utfallet för verksamhetsmålen inom sektor lärande visar ”grönt” vilket naturligtvis är bra. Samtidigt finns det underliggande problem såsom ökad sjukfrånvaro, brist på behöriga lärare och elever som inte når kunskapsmålen. Turerna kring ”läraryftet” har inte bidragit till förbättrad arbetsmiljö.

Resultatet av tillsynsverksamheten i förhållande till planerad/beslutad tillsyn redovisas numera. Redovisningen är dock summarisk.

### **Bedömning:**

Vi bedömer att:

- de finansiella målen uppfylls
- verksamhetsmålen inte uppfylls i tillräcklig omfattning
- balanskravet uppfylls 2016

- styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig
- sammantaget har styrelsen, nämnderna och beredningarna bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande (se vår bilaga 10)

Vi tillstyrker att kommunstyrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedningarna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet. Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

Ulricehamn den 7 april 2017

.....  
Lars-Erik Josefson

.....  
Mats Jönsson

.....  
Ingrid Isaksson

.....  
Marianne Henningsson

Bilaga 1-4 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende kommunens bolag.

Bilaga 5-9 Revisionsberättelserna för kommunens bolag.

Bilaga 10-15 De sakkunnigas rapporter under året.

## **Tillägg**

Utöver ovanstående revisionsberättelse, som jag ställer mig bakom, noterar jag att Vist Fastighets AB förväntas bedrivas i nuvarande omfattning. Enligt budgetuppdrag 2.1.3 från 2015 skulle NUAB redovisa övergripande scenarier/alternativ och konsekvenser till moderbolaget och Ulricehamns kommun. Någon sådan återrapportering finns varken i årsredovisningen eller dess bilagor.

.....  
Lars Karlberg