

Kommunfullmäktige  
Ulricehamns kommun

**REVISIONSBERÄTTELSE ÅR 2017 (nr: 1. Undertecknad av Lars-Erik Josefson, Mats Jönsson, Ingrid Isaksson och Marianne Henningsson)**

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

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 tjugotvå verksamhetsmål.

**Finansiella mål:**

1. *Kommunens nyupplåning för finansiering av investeringar skall inte överstiga målvärdet. Målvärdet är 0 kr.* Ingen nyupplåning har skett. Därmed är målet uppfyllt.
2. *Resultatet skall exklusive jämförelsestörande poster uppgå till lägst 2,4 % av skatteintäkter och kommunal utjämning.* Resultatet uppgår till ca 6,1 %. 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 29,7 mkr. Målet är därmed uppfyllt.

**Verksamhetsmål:**

Av de tjugotvå verksamhetsmålen bedöms 15 mål uppnås, 6 mål bedöms ej uppfyllas och ett mål följs ej upp.

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

*Andelen elever i årskurs 6 med godkända betyg skall öka.* Andelen elever med godkända betyg minskar med 4 procentenheter.

*Andelen gymnasieelever från Tingsholmsgymnasiets yrkesprogram med examen inom 3 år skall öka.* Andelen med examen inom 3 år har minskat med 18 procentenheter sedan 2015.

*M. J. Isaksson*  
*M. Henningsson*

Två mål som inte uppfylls har stor avvikelse mot målvärdet, målen uppfylldes inte heller 2016. Dessa mål är:

*I Ulricehamns kommuns ska det alltid finnas tillgängliga tomter färdiga för försäljning, i centralorten ska antalet inte understiga målvärdet 20 st.*

Utfallet blev 0 st tomter.

*Industrimark färdig för försäljning i centralorten ska inte understiga målvärdet.*  
Utfallet blev 63 % av målvärdet.

Av övriga mål som ej uppnåtts är avvikelsen mot målvärdet förhållandevis liten.

#### **Noteringar:**

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller flera delar (omvärldsanalys, finansiell analys, väsentliga personalförhållande, etc.) som tillsammans med bokslutsbilagorna informativt förmedlar resultat och analys.

Arbetet med att utveckla/stärka den interna kontrollen har under de senaste åren utvecklats på ett systematiskt sätt. Bokslutsbilagan "Uppföljning av internkontrollplan" inkluderar numer även de kommunala bolagen.

Sjukfrånvaron har minskat något jämfört med 2016 men inte i tillräcklig omfattning för att nå målvärdet.

Det bör införas ett kontrollmoment som säkerställer att direktupphandlingsgränsen ej överskrids då flera olika direktupphandlingar kan resultera i att samma leverantör väljs.

#### **Bedömning:**

Vi bedömer att:

- de finansiella målen uppfylls
- verksamhetsmålen inte uppfylls i tillräcklig omfattning
- balanskravet uppfylls 2017
- 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 16 april 2017

  
.....  
Lars-Erik Josefson

  
.....  
Mats Jönsson

  
.....  
Ingrid Isaksson

  
.....  
Marianne Henningsson

Bilaga 1-4 Leksmanarevisorernas granskningsrapporter avseende kommunens bolag  
Bilaga 5-10 Revisionsberättelserna för kommunens bolag  
Bilaga 11-16 De sakkunnigas rapporter under året.