

Kommunfullmäktige
Ulricehamns kommun

Revisionsberättelse för år 2017
(nr: 2. Undertecknad av Lars Karlberg)

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt. (Kommunallagen 12 kap. 7 §)

Som en av fullmäktige valda revisorer granskar jag årligen i den omfattning som följer av god revisionssed kommunens fullmäktigeberedningar, styrelse och nämnder och deras verksamheter. Jag prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Styrelsen, nämnderna, fullmäktigeberedningarna, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa, liksom de kommunanställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. (KL 12 kap. 9 § 2 st.) De ska också ge revisorerna tillfälle att när som helst inventera de tillgångar som dessa organ handhar och ta del av de räkenskaper och andra handlingar som berör deras verksamhet. (KL 12 kap. 9 § 2 st.)

I samråd med revisorerna har fullmäktiges presidium avgjort att tillgång till förvaltningens lednings- och styrsystem Stratsys inte ska omfattas av informationsskyldigheten till revisorerna. Detta givet, och delvis med stöd av egen sakkunnig* (KL 12 kap. 8 §), har jag genomfört granskningen av de kommunala verksamheterna under fullmäktigeberedningarna, kommunstyrelsen och nämnderna.

Budgeten innehåller tre finansiella mål och tjugotvå verksamhetsmål.

Finansiella mål:

1. *Kommunens nyupplåning för finansiering av investeringar ska inte överstiga målvärdet. Målvärdet är 0 kr. Ingen nyupplåning har skett. Därmed är målet uppfyllt.*
 2. *Resultatet ska 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.*
-

AK

Verksamhetsmål:

Av de tjugotvå verksamhetsmålen anges att femton mål uppnåtts, sex mål bedöms inte ha uppfyllts och ett mål har inte kunnat följas upp.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen har god ekonomisk hushållning.

Av de sex mål som har bedömts inte vara uppfyllda, vill jag särskilt fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på följande mål:

– *andelen elever i årskurs 6 med godkända betyg ska öka.*

Andelen elever med godkända betyg minskade med 4 procentenheter.

– *andelen elever på Tingsholmsgymnasiets yrkesprogram med examen inom 3 år ska öka.*

Andelen med examen inom 3 år har sedan 2015 minskat med 18 procentenheter.

– *andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende*

Andelen 87 % ligger lägre än målvärdet 92 %.

Två mål som inte uppfylldes visar dessutom stor avvikelse mot målvärdet. Målen uppfylldes varken år 2017 eller år 2016:

– *I Ulricehamns kommun 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.

Noteringar:

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller flera delar, bland annat en omvärldsanalys, en finansiell analys och uppgifter om väsentliga personalförhållanden, vilka tillsammans med bokslutsbilagorna förklarar verksamheterna och deras resultat. Kommunens arbete under året med målen för god ekonomisk hushållning liksom med den interna kontrollen redovisas i andra bilagor, vilka rapporteras samordnat med årsredovisningen. Därtill har bilagts det s.k. Gröna bokslutet för 2015 avseende kommunens miljömål.

Som revisor ska jag bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat (KL 12 kap. 2 §). Målen ska spegla kommunens definition av god ekonomisk hushållning. Målsättningarna ska vara både finansiella och verksamhetsrelaterade. De ska vara så tydliga och mätbara att nämnderna har möjlighet att följa, analysera och åtgärda eventuella avvikelser.

Årsredovisningen är så upplagd att den i flera fall anger verksamhetsmål som uppnådda (grön) trots att utfallet inte når upp till målvärderna. Därmed innebär varje liten förbättring, varje närmande till målvärdet att målet är uppfyllt. Några exempel:

– Det genomsnittliga sjuktalet har minskat något 2017 jämfört med 2016. Målen avseende

sjukfrånvaro har därför ansetts uppfyllda, fast målvärdena inte har uppnåtts. Stora variationer i sjuktalen råder mellan olika sektorer.

– Beträffande Sektor lärande ligger målvärdena på ”100 %”. För dessa mål gäller att om utfallet förbättras i förhållande till föregående år, så anses de uppfyllda. Det är fallet för tre av målen inom denna sektor.

– Beträffande Sektor service är, för ett av målen, den officiella statistiken ännu inte klar. Endast ett preliminärt värde har därför kunnat anges.

– Beträffande Sektor miljö och samhällsbyggnad saknas nödvändig hänvisning till Samverkansnämndens behovsutredning.

Kommunstyrelsen bör överväga om nuvarande verksamhetsmål kan utvecklas ytterligare. De bör vara mätbara och formuleras så tydligt att de kan följas upp, analyseras och eventuella avvikelser åtgärdas.

I det kommunalpolitiska handlingsprogrammet för 2017-2018 anges att målet år 2020 för bredbandsanslutning, 90 procent av hushållen, ska följas upp årligen. Enligt årsbokslutet var vid årsskiftet 6 340 hushåll/företag anslutna. Enligt Post- och Telestyrelsens statistik (sept. 2017) var ca 54 % av alla hushåll anslutna, varav 69 % inom tätort eller småort och endast 19 % utanför tätort och småort.

Kommunfullmäktige beslutade under 2017 om ny kommunal resepolicy för såväl förtroendevalda som förvaltningens anställda. Även rutinerna för dokumentation av syfte med och deltagande i kurser och konferenser bör ses över.

Kommunen har en tillfredsställande inköpsprocess men en bättre kvalitet kan garanteras genom att uppföljning och kontroll av ramavtal och direktupphandlingar genomförs löpande. Det bör även införas ett särskilt kontrollmoment, som hindrar att direktupphandlingsgränsen överskrids vid flera val från samma leverantör.

Arbetet med att skärpa den interna kontrollen har under de senaste åren utvecklats på ett systematiskt och positivt sätt. Sålunda inkluderar bokslutsbilagan ”Uppföljning av internkontrollplan” numera även de kommunala bolagen. I det fortsatta arbetet bör därtill den underliggande riskanalysen breddas till att även beakta nytillkomna riktlinjer om jäv och bisysslor.

Övrigt:

I sin granskning ska revisorerna biträddas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

Vid sitt sammanträde 2016-12-15 biföll kommunfullmäktige en trepartimotion, i vilken föreslås att reglementet för valda revisorer för Ulricehamns kommun ses över, så att det beaktar frågan om anlåtande av sakkunniga samt övriga ändringar som anses påkallade. Kommunstyrelsen har, med undantag för frågan om val av ordförande för revisorerna, ännu inte återkommit till fullmäktige.

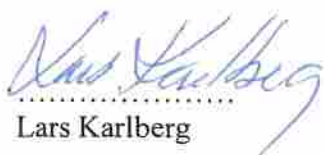
Bedömning:

Jag 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 bilaga 10)

Jag tillstyrker att fullmäktiges beredningar, kommunstyrelsen och nämnderna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för 2017 års förvaltning.

Jag tillstyrker att kommunens årsredovisning godkänns.

2018-04-16

Lars Karlberg

*Vid utformningen av denna revisionsberättelse har jag biträttats av civilekonom Lave Thorell som sakkunnig.

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