

REVISIONSBERÄTTELSE ÅR 2018

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 tjugotre 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 1,8 %. Målet är därmed inte uppfyllt.
3. *Kommunens verksamheter ska sammantaget uppnå ett ekonomiskt resultat minst i nivå med budget.* Verksamheternas underskott mot budget uppgår sammantaget till 1,4 mkr. Målet är därmed inte uppfyllt.

Kommunen når inte två av tre finansiella mål. Avvikelserna är relativt små och kan accepteras ett enskilt år men får absolut ej vara början på en trend.

Verksamhetsmål:

Av de tjugotre verksamhetsmålen bedöms 14 mål uppnås, 8 mål bedöms inte uppfyllas och ett mål följs inte 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 för andra året i rad. Sammantaget är minskningen 5,6 procentenheter de två senaste åren.

Andelen behöriga elever till något program på gymnasiet ska öka.

Andelen behöriga elever har minskat med 3 procentenheter.

Antal personer som en hemtjänsttagare möter ska inte överstiga målvärdet 12 st.

Utfallet är 14 st.

I Ulricehamns kommun ska det alltid finnas tillgängliga tomter färdiga för försäljning, i centralorten ska antalet inte understiga målvärdet 20 st. Utfallet blev 2 st tomter. Målet uppfylldes inte heller 2016 och 2017.

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

Noteringar:

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller flera delar (omvärldsanalys, finansiell analys, verksamhetsberättelser etc) som tillsammans med bokslutsbilagorna informativt förmedlar resultat och analys. Dock bör den personalekonomiska redovisningen utvecklas. Exempelvis bör en analys redovisas av vad ökningen på 32 årsarbetare beror på. Är det nya tjänster, effekter av ”heltid som norm”, eller finns det andra förklaringar? I detta sammanhang är det också viktigt att förändringar i antal årsarbetare förklaras i respektive stabs/sectors verksamhetsberättelse.

Redovisningen av kommunens pensionsportfölj sker netto i årsredovisningen. En brutto redovisning skulle framgent öka informationsvärdet. Det vill säga att kostnader och intäkter redovisas för portföljen.

Arbetet med att utveckla/stärka den interna kontrollen har under de senaste åren utvecklats på ett systematiskt sätt. Bokslutsbilagan ”Uppföljning av internkontrollplan 2018” inkluderar även de kommunala bolagen.

Den totala sjukfrånvaron är oförändrad sedan 2017 (6,2 %), målet anses vara uppfyllt då målvärdet har höjts från 5,5 % år 2017 till 6,2 % år 2018.

Bedömning:

Vi bedömer att:

- de finansiella målen uppfylls inte i tillräcklig omfattning
- verksamhetsmålen uppfylls inte i tillräcklig omfattning
- balanskravet uppfylls 2018
- 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 8 april 2019

.....
Lars-Erik Josefson

.....
Mats Jönsson

.....
Ingrid Isaksson

.....
Marianne Henningsson

.....
Bengt-Olof Magnusson

Bilaga 1-4 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende kommunens bolag.

Bilaga 5-9 Revisionsberättelserna för kommunens bolag.

Bilaga 10-16 De sakkunnigas rapporter under året.