

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2019

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

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 tjugoen verksamhetsmål.

### Finansiella mål:

1. *Kommunens nyupplåning för finansiering av investeringar skall inte överstiga målvärdet. Målvärdet är 219 mnkr. Ingen nyupplåning har skett. Därmed är målet uppfyllt.*
2. *Resultatet skall exklusive jämförelsestörande poster uppgå till lägst 1,9 % av skatteintäkter och kommunal utjämning. Resultatet uppgår till ca 2 %. 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 13,9 mnkr. Målet är därmed uppfyllt.*

Kommunen når sina tre finansiella mål. Dock noterar vi att nettokostnaderna ökat med 5,1% medan skatteintäkter och statsbidrag ökat med 4,2%.

### Verksamhetsmål:

Av de 21 verksamhetsmålen bedöms 10 mål uppnås, 11 mål bedöms inte uppfyllas.

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 tredje året i rad. Sammantaget är minskningen 8,0 procentenheter för de tre senaste åren.*

*Andel gymnasieelever från Tingsholmsgymnasiets högskoleförberedande program med grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år skall öka. Minskar från 86% till 74,4%. D.v.s. med 11,6 procentenheter.*

Den totala sjukfrånvaron har sedan 2017 (6,2 % ) ökat med ca 0,6 procentenheter och når därmed inte målvärdet om 6,1%.

Det är också oroande att av de sex verksamhetsmål som beslutats för sektor välfärd bedöms endast ett mål kommer att uppfyllas.

### **Noteringar:**

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller flera delar omvärldsanalys, finansiell analys, verksamhetsberättelser etc som tillsammans med bokslutsbilagorna informativt förmedlar resultat och analys. Dock kan den personalekonomiska redovisningen utvecklas. Exempelvis bör följande redovisas:

Hur förhåller sig resultatet hitintills av ”heltid som norm” till planerat resultat? Hänvisning sker till ”Uppdraget Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare” men någon förklaring till uppdraget lämnas inte. Vem har beslutat? Vilka mätetal skall användas?

Kommunens förskoleverksamhet har i nationell jämförelse (KKiK) högt antal inskrivna barn per årsarbetare. Kommunens målsättning framgår ej.

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

### **Bedömning:**

Vi bedömer att:

- de finansiella målen uppfylls
- verksamhetsmålen uppfylls inte i tillräcklig omfattning
- balanskravet uppfylls 2019
- styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig (se vår bilaga 13)
- 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 13)

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

Ulricehamn den 12 maj 2020

.....  
Lars-Erik Josefson

.....  
Marianne Henningsson

.....  
Ingrid Isaksson

.....  
Bengt-Olof Magnusson

.....  
Börje Enander

Bilaga 1-6 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende kommunens bolag.  
Bilaga 7-12 Revisionsberättelserna för kommunens bolag.  
Bilaga 13-19 De sakkunnigas rapporter under året.