

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2020

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 tretton verksamhetsmål och fyra finansiella mål. Av de finansiella målen är ett mål avsett för UEAB och ett mål för STUBO AB.

### Finansiella mål:

1. *Kommunens nyupplåning för finansiering av investeringar skall inte överstiga målvärdet. Målvärdet är 219 mnkr. Nyupplåning har skett med 90 mnkr. Målet är därmed uppfyllt.*
2. *Resultatet skall exklusive jämförelsestörande poster uppgå till lägst 1,2 % av skatteintäkter och kommunal utjämnning. Resultatet uppgår till ca 4 %. Målet är därmed uppfyllt.*
3. *STUBO AB ska generera en avkastning på minst 5 procent på fastighetsinnehavets marknadsvärde. Avkastningen uppgår till 5,5%. Målet är därmed uppfyllt.*
4. *UEAB ska generera en avkastning på minst 5 procent på totalt eget kapital. Avkastningen uppgår till 14%. Målet är därmed uppfyllt.*

Kommunen och de två bolagen når sina finansiella mål.

### Verksamhetsmål:

Av de tretton verksamhetsmålen bedöms elva mål uppnås. Två mål bedöms inte uppfyllas.

Av de två mål som ej uppfylls vill vi särskilt fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på att följande mål ej uppfylls:

*Andel behöriga elever till något program på gymnasiet skall öka i förhållande till föregående läsår.*

I detta sammanhang konstaterar vi att två tidigare mål för god ekonomisk hushållning avseende utbildningssektorn inte längre redovisas. Dessa mål var:

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

*Andel gymnasieelever från Tingsholmsgymnasiets högskoleförberedande program med grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år skall öka.*

Utbildningssektorns verksamhet utgör en mycket väsentlig del av kommunens samlade uppdrag i förhållande till medborgarna. Vi anser därför att elevernas resultat borde redovisas utförligare.

#### **Noteringar:**

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller flera delar, omvärldsanalys, finansiell analys, verksamhetsberättelser, pandemihantering etc som tillsammans med bokslutsbilagorna informativt förmedlar resultat och analys.

Av KPH 2019-2022 och redovisningen av väsentliga personalförhållanden framgår det bland annat att det finns en målsättning att bli ”Sjuhärads mest attraktiva offentliga arbetsgivare”. Handlingsplan för att nå målsättningen saknas.

Den redovisningen av väsentliga personalförhållanden beskriver också det omfattande arbetet med projektet ”heltid som norm”. Dock framgår ej hur resultatet hitintills förhåller sig till planerat utfall.

Exploateringen av Rönnåsen har pågått under lång tid. Vi konstaterar att någon slutredovisning av färdigställda delar ännu ej nått kommunfullmäktige.

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
- att två verksamhetsmål inte uppfylls
- balanskravet uppfylls 2020

- 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 16 april 2021

.....  
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 13-17 De sakkunnigas rapporter under året.