

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2021

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 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 tolv 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 högst 350 mnkr. Nyupplåning har skett med 0 mnkr. Målet är därmed uppfyllt.*
2. *Resultatet skall exklusive jämförelsestörande poster uppgå till lägst 1,2 % av skatteintäkter och kommunal utjämnings. Resultatet uppgår till ca 7,1 %. Målet är därmed uppfyllt.*
3. *STUBO AB ska generera en avkastning på minst 5 procent på fastighetsinnehavets marknadsvärde. Avkastningen uppgår till 5,2 %. Målet är därmed uppfyllt.*
4. *UEAB ska generera en avkastning på minst 5 procent på totalt eget kapital. Avkastningen uppgår till 12 %. Målet är därmed uppfyllt.*

Kommunen och de två bolagen når sina finansiella mål.

Verksamhetsmål:

Av de tolv verksamhetsmålen uppnås sex mål.

Av de sex mål som ej uppfylls vill vi särskilt fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på att följande uppgift ej blivit utförd:

Företagsklimatet i Ulricehamns kommun skall förbättras i förhållande till föregående år

Varken Näringsliv Ulricehamn AB eller kommunstyrelsen har lyckats uppnå kommunfullmäktiges mål beträffande förbättrat företagsklimatet.

Vi anser att det ur flera perspektiv är angeläget kommunkoncernen fokuserar på att förbättra företagsklimatet.

Noteringar:

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

Redovisningen av väsentliga personalförhållanden beskriver också arbetet med projektet ”heltid som norm” (numer ”hållbar kompetensförsörjning”). 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 verksamhetsmålen inte uppfylls i tillräcklig omfattning
- balanskravet uppfylls 2021
- styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig (se vår bilaga 5)
- 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 5)

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

Ulricehamn den 19 april 2022

.....
Lars-Erik Josefson

.....
Marianne Henningsson

.....
Ingrid Isaksson

.....
Bengt-Olof Magnusson

.....
Börje Enander

Bilaga 1-4 Lekmannarevisorenas granskningsrapporter avseende kommunens bolag där lekmannarevisor är utsedd.
Bilaga 5-8 De sakkunnigas rapporter under året.