



Vänersborgs kommun

Revisorerna



Kommunfullmäktige i  
Vänersborgs kommun

## Revisionsberättelse för år 2013

Vi har granskat kommunens verksamheter och räkenskaper samt, genom utsedda lekmanrevisorer, verksamheterna i AB Vänersborgsbostäder, Fastighets AB Vänersborg, Vatten-palatset Vänerparken AB och Hunnebergs Kungajakt- och Viltmuseum AB för år 2013.

Vi bifogar en redogörelse för vår granskning 2013 och sammanfattar våra iakttagelser enligt följande:

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag av 15 mkr i extra pensionsavsättningar som nu uppgår till 90 mkr. Denna avsättning är ett avsteg från kommunal redovisningslag, men är beslutad av kommunstyrelsen i enlighet med pensionspolicy som är beslutad av fullmäktige 2011 med hänvisning till att detta är god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagen. Därför tillstyrker vi att årsredovisningen godkänns.

Vi har inte funnit skäl till anmärkning.

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ.

Vänersborg 2014-04-03

Benny Jonasson  
Ordförande

Thomas Boström  
Vice ordförande

Åke Claesson

Magnus Cassel

Eva Jonsson

Lave Thorell

Peter Lénberg

## Redogörelse för granskning år 2013

Med hänvisning till kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för 2013.

PwC har biträtt oss vid revisionen. Vi har haft ett anslag på 1,1 mkr och vi redovisar ett 0-resultat.

Vår uppgift enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionsred är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som sker inom styrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Genom vår granskning skall vi få ett underlag för prövning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövning och en bedömning av om nämnderna och enskilda förtroendevalda skall rekommenderas ansvarsfrihet. Vidare skall vår granskning medverka till en positiv utveckling av verksamheten så att den blir mer ändamålsenlig och att den interna kontrollen förbättras.

Utifrån en väsentlighets- och riskanalys har vi granskat styrelsens och nämndernas verksamheter i enlighet med god revisionsred och vår revisionsplan. Fördjupande granskningar har bedrivits i projektform och avser bedömning om kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillfredsställande.

Inom redovisningsrevisionen har granskningar genomförts avseende intern kontroll och säkerhet i system och rutiner samt om räkenskaperna, årsredovisningen och delårsrapporten är rättvisande.

Vi har i rapporter till kommunstyrelsen och berörda nämnder redogjort för resultatet av våra granskningar. Rapporter från dessa granskningar, som utförts av PwC, innehåller ibland kritik för brister men också förslag till åtgärder och utveckling. Nedan följer en kort sammanfattning av dessa rapporter.

## Årlig verksamhetsgranskning och redovisningsrevision

### **Granskning av den interna kontrollen vid attest och firmateckning.**

Vi har granskat den interna kontrollen vid attest och firmateckning. En viktig del av den interna kontrollen och rutinerna vid utbetalningar är att kommunen fördelar ansvar och befogenhet genom delegationsbeslut, attestträtt och rätten att teckna firma är ändamålsenliga och stödjer en säker hantering.

### ***Vår slutsats:***

Sammanfattningsvis är vår bedömning att kommunen har en omfattande och överlag en god intern kontroll. Men granskningen visar också att det finns ett flertal brister som bör åtgärdas. De viktigaste är;

- Det bör upprättas och dokumenteras en rutin för hur kommunen skall säkerställa att berörda banker erhållit information om det senaste och aktuella beslutet om firmatecknare.
- Det bör upprättas en anvisning till finanspolicyn som klargör backoffice funktionen.
- Kommunstyrelsen bör löpande försäkra sig om att nämnderna följer anvisningar och regler.
- Vilka personer som erhållit behörighet göra överföringar inom koncernvalutakontot framgår inte är finanspolicyn utan måste grunda sig på något annat beslut som vi vid granskningstillfället inte har erhållit full klarhet i.
- Det bör upprättas en skriftlig rutin för avstämning av kommunens likvidkonto.
- Kommunstyrelsen bör genom centrala anvisningar klargöra rutiner för hantering av behörigheter, lösenord och loggar.

### **Granskning av den interna kontrollen vid attest och firmateckning.**

Vi har granskat den interna kontrollen och avstämningsrutiner för arbetsgivaravgifter och preliminärskatt genom kartläggning av rutiner och regelverk och intervju med berörd personal samt genom verifiering av berörda balanskontos specifikationer avseende perioden december månad år 2012 samt augusti månad år 2013.

#### ***Vår slutsats:***

Baserat på att lönesystemet redovisar rätt underlag så bedömer vi att kommunens rutiner och intern kontroll vid avstämning av arbetsgivaravgifter och preliminärskatt fungerar tillfredställande

### **Granskning av granskning av Byggnadsnämndens servicenivå och effektivitet**

Vi har genomfört en granskning för bedömning om byggnadsnämnden har en servicenivå och en effektivitet som är ändamålsenlig i förhållande till deras uppdrag.

#### ***Vår slutsats:***

Vi anser inte att byggnadsnämndens gör en riktig bedömning i årsredovisning 2012 där det rapporteras att målet "Goda kundrelationer" har uppnåtts. Såväl vår undersökning som intervjuer med förvaltningschef och stadsarkitekt visar att frågan om tillgänglighet upplevs som ett problem.

- Den genomsnittliga handläggningstiden för ansökta bygglov understiger 10 veckor dvs den tidsgräns som plan- och bygglagen föreskriver, vilket tyder på att handläggningsresurserna för bygglov är tillräckliga för att uppfylla lagkraven.
- Det är viktigt att nämnden är drivande och samordnar krav på kompletteringar och att dessa meddelas den sökande vid ett och samma tillfälle i syfte att förhindra längre handläggningstider än de 10 veckor som lagen anger.
- Byggnadsnämndens information till sökanden kan göras mer lättförståelig och översiktlig för mindre erfarna bygglovsökare, särskilt i fråga om enklare åtgärder.

- Vi bedömer det som ytterst angeläget att tillgängligheten till verksamhetens handläggare förbättras.

### **Granskning av hemtjänstens/hemvårdens effektivitet och kvalitet**

Vi har genomfört en granskning av om socialnämnde bedriver verksamheten inom den kommunala hemtjänsten/hemvården på ett effektivt och kvalitetsmässigt tillfredsställande sätt?

#### ***Vår slutsats:***

Granskningen visar att det finns mål och en struktur för styrningen samt att nämnden regelbundet följer upp verksamheten. Nämnden har identifierat ett antal utvecklingsområden både för den enskildes kvalitet och för effektivt resursutnyttjande. De har låtit genomföra ett gediget värdegrundsarbete. Enligt vår bedömning finns en målmedvetenhet i nämndens styrning, med ett tydligt samband mellan prioriterade mål i Resultat-och Aktivitetsplanen, värdighetsgarantierna samt beträffande vilka aktiviteter som ska utföras. Intervjuerna med personalgrupper visar emellertid att nämndens intentioner inte nått ut till alla delar.

Granskningen visar också på en otydlighet i vad som avses med målet ”minst 70 % av den möjliga tiden inom hemvården ska utföras hos brukaren”. Ledningen har uppmärksammat otydligheten och ett förtydligande är på gång beträffande nämndens intentioner avseende *möjlig tid* (grad av effektivitet) inom hemvården.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att socialnämnden styr och följer upp den kommunala hemvården på ett tillfredsställande sätt, både avseende effektivitet och kvalitet.

### **Granskning av kvalitets- och resursutveckling inom äldreomsorgens särskilda boenden**

Vi har granskat och jämfört personella resurser i förhållande till brukares omsorgstygnd ställt i relation till den upplevda kvaliteten i fyra särskilda boenden för äldre; Linden, Eken, Ringhem och Lunddala.

Syfte med granskningen var att bedöma variationer i omvårdnadseffektiviteten mellan ”likartade” verksamheter. Därför har det genomförts en omsorgstygndsmätning och två enkätundersökningar i de fyra granskningsobjekten. Enkäterna redovisas i bilaga 1 till bifogad rapport.

#### ***Vår slutsats:***

Standarden på lokaliteterna är (med undantag från Lunddala) mycket hög i jämförelse med andra kommuner. Det finns möjlighet till utevistelse och ett relativt stort utbud av sociala aktiviteter. Detta är komponenter som kan ha en positiv påverkan på de boende och påverkar deras omvårdnadsbehov.

Vilken bemanning en kommun har i sina äldreboenden är en fråga om politiska prioriteringar. Men granskningen visar att bemanningen är hög i förhållande till

omvårdnadsbehov. Vid mättillfället fanns fem tomma lägenheter, vilket påverkar resultatet.

Kvalitetsmätningen visar ett gott resultat på samtliga enheter. Med ett undantag skattar anhöriga kvaliteten högre än personalen. Enkäten fångar inte explicit upp att lokalerna överlag är så väl utformade och förekomsten av sociala aktiviteter och den höga personaltätheten vilket givetvis påverkar den allmänna uppfattningen och därmed svaren.

### **Granskning av tillsyn och uppföljning av placeringar i familjehem**

Vi har genomfört en granskning av om socialnämnden säkerställer att de barn och unga som placeras i familjehem får en god vård.

#### ***Vår slutsats:***

Den sammanfattande bedömningen är att socialnämnden i huvudsak delvis säkerställer detta och i övrigt följer placeringar på ett tillfredsställande sätt genom att det finns ändamålsenliga rutiner, att uppföljningar/överväganden görs regelbundet och användandet av genomförandeplaner.

Men det finns brister som bör åtgärdas, det rör främst att säkerställa efterlevnaden av de nya rutinerna kring utredning och uppföljning av familjehemmen. Även stöd och utbildning till familjehemmen bör utvecklas. Hur handlägningsresurserna används bör analyseras för att säkerställa att bemanningen är tillräcklig för den förstärkta lagstiftningen och ambitionerna i de interna rutinerna.

### **Granskning av medfinansiering vid dragning av fibernät på landsbygden.**

Vi revisorer har översiktligt granskat samhällsbyggnadsnämndens underlag och beslut för medfinansiering av olika samhällsföreningars investeringar i fibernät för datakommunikation. Vi har då funnit ett flertal brister.

#### ***Vår slutsats:***

Vi revisorer är mycket kritiska till samhällsbyggnadsnämndens och dess ordförande Bo Carlssons agerande.

- Det har inte fattas några formella beslut om medfinansiering och utbetalning av stöd med 2,7 mkr.
- Medfinansieringsintyget till Jordbruksverket innehåller ingen begränsning av kostnader för slangar och brunnar.
- Kommunen har inte i tillräckligt omfattning kontrollerat underlag/fakturor innan utbetalning. Medfinansiering har gjorts för andra kostnader än för slang och brunnar.
- Budgeten på 500 tkr per år har för åren 2009-2012 överskridits av samhällsbyggnadsnämnden med 681 tkr.

Vi revisorer är också kritiska mot kommunstyrelsen.

- Kommunstyrelsen har inte upprättat en sammanhållen och tydlig formell strategi för hur och för vilka kostnader föreningar skall erhålla medfinansiering samt

- Kommunstyrelsen har brutit i sin uppsiktsplikt av samhällsbyggnadsnämnden.

### **Ursands Camping**

Vi revisorer har översiktligt granskat kommunens handläggning av Ursands Camping i samband med byte av arrendator 2011-12-13.

#### ***Vår slutsats:***

Efter vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att kommunen, i första hand Barn och ungdomsnämnden, brutit i handläggningen som inte varit ändamålsenlig eller kännetecknats av en god intern kontroll. Vi är också kritiska till kommunstyrelsens bristande uppsikt och samordning av de olika intressen och roller som kommunen har i detta ärende.

- Möten och överenskommelser/avtal mellan ägaren (Kommunen genom Barn- och ungdomsnämnden) och både den förra och nuvarande arrendatorn har inte dokumenterats och diarieförts på ett tillfredställande sätt.
- Den ”Syn” (besiktning) som enligt avtalet skall göras gemensamt av parterna vid arrendets upphörande genomfördes aldrig 2011 och det upprättades således inget protokoll över objektets skick.
- Ändå överlämnades en skrivelse från Barn och ungdomsförvaltningen till nämnden med förslag till beslut om överlåtelse av arrendet med en bedömning "att nuvarande arrendatorn i allt väsentligt levt upp till våra förväntningar".

Under 2012 har därefter flera möten skett mellan ny arrendator och barn- och ungdomsförvaltningens tjänstemän. I flera mejl från arrendatorn ställd till förvaltningen uttrycks missnöje med att överenskomna åtgärder som vid olika möten utlovats av kommunens tjänstemän inte genomförts.

Kontakterna mellan arrendatorn och ägaren har från båda parter skett genom flera olika personer. Dokumentation i form av mötesprotokoll/minnesanteckningar vid flertalet av dessa möten saknas och vid våra intervjuer med tjänstemännen framgår även att de i flera fall inte kommer helt ihåg vad som sagts.

Vid våra intervjuer med berörda tjänstemän framkommer att de efterhand insett sin brist på kompetens avseende fastighetsfrågor. Under våren 2012 skedde en förändring av ansvarsfördelningen som resulterade i en klarare och sakligare ställningstagande från barn- och ungdomsförvaltningens sida och alla frågor i ärendet hänvisades då till förvaltningschefen. 2013-01-01 överfördes fastighetsansvaret till Samhällsbyggnadsnämnden.

Vi kan inte påvisa att kommunen utifrån ovanstående brister i tidigare handläggning lidit en ekonomisk skada, men vi anser att denna risk alltså föreligger.

Kommunen har olika intressen och roller såsom;

- Kommunen är fastighetsägare och har intresse av att arrendatorn iakttar och agerar inom ramen för arrendeavtalet.
- Kommunen har planmonopol och ansvar för områdets markanvändning och att planeringsprocessen skötts enligt ”lagar och förordningar”.

- Kommunen har också intresse av att genom Ursandsområdet och Ursands camping nå viktiga utvecklingsmål, t ex attraktiv kommun att bo i och besöka.

Därför vill vi revisorer uppmärksamma kommunstyrelsens på ovan beskrivna brister och uppmana till en förbättrad uppsikt så att kommunens olika roller och agerande samordnas så att de inte kommer i konflikt med varandra.

### **Granskning av Delårsrapport per 2013-08-31**

Vi har granskat kommunens delårsrapport i syfte att bedöma om den upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed och att den uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper.

#### ***Vår slutsats:***

Vi bedömer att kommunens delårsrapport upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed samt att den i allt väsentligt uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper.

Men det finns också avvikelser mot kommunal redovisningslag och rekommendationer som vi måste påtala.

- De befintliga och extra avsättningar som finns för pensionsåtaganden är inte i enlighet med rekommendation men sker med hänvisning till god ekonomisk hushållning.
- Semesterlöneskuldens förändring är inte beräknad utan redovisas med samma värde som vid bokslut 2012.

Vi delar Kommunstyrelsens bedömning att kommunen för hela 2013 kommer att klara balanskravet och de finansiella målen avseende resultatnivå, kassalikviditet och pensionsåtaganden. Kommunen klarar inte soliditetsmålet. Men utifrån beslutad budget är soliditetsmålet inte ens möjligt att uppnå. I det avseendet är budgeten för 2013 inte balanserad utifrån de (långsiktiga) finansiella målen.

Prognostiserat resultat och positiva utfall utifrån årets budget förklaras 2013 liksom föregående år framför allt av en stor engångspost på 34 mkr (35 mkr) avseende återbetalning av försäkringsavgifter för 2005-2006 från AFA och att nämndernas budgetföljsamhet är mycket bättre än föregående år. Detta innebär att kommunens långsiktiga finansiella styrka enligt vår bedömning i allt väsentligt är oförändrad. I detta avseende är styrningen tillräcklig.

Vi kan inte göra en bedömning av måluppfyllelsen och om kommunen har en ”god ekonomisk hushållning” eftersom underlaget och rapporteringen i det avseendet i delårsrapporten är översiktlig och svår att verifiera.

Det är visserligen mycket angeläget att pågående utveckling av system för ledning och styrning snarast kommer på plats och tillämpas. Men redovisning av måluppfyllelsen måste för varje år ske av de mål och på de nivåer som fullmäktige beslutat om. För 2013 och 2014 uppstår viss skillnad eftersom Mål- och resursplanen inte är anpassad till en ny uppföljningsmodell.

Vi bedömer att delårsrapporten i övrigt uppfyller syftet att ge fullmäktige möjlighet att använda den som ett underlag för styrning, ledning och kontroll av den samlade kommunala verksamheten.

### Granskning av Årsredovisning 2013

Granskning av årsredovisningen skall bedöma att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen samt att årsredovisningen uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed.

#### *Vår slutsats:*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper med undantag av 15 mkr i extra pensionsavsättningar som nu uppgår till 90 mkr. Denna avsättning är ett avsteg från kommunal redovisningslag vilket medför att vi inte kan rekommendera revisorerna tillstyrka att årsredovisningen godkänns trots att kommunstyrelsen har beslutat om avsättningen i överensstämmelse med fullmäktiges pensionspolicy från 2011. Motivet till dessa extra avsättningar uppges vara att kommunen vill konsolidera den ekonomiska ställningen med hänvisning till kommunallagens krav på ”god ekonomisk hushållning”.

Följsamheten till god redovisningssed är i övrigt mycket god, men kan förbättras ytterligare avseende operationell leasing och periodisering av statsbidrag för flyktingar.

- Kommunen klassificerar alla sina hyresavtal för lokaler som operationell leasing även de som har en hyrestid överstigande tre år. Denna klassificering av leasingavtal följer inte Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation nr 13.1 i sin helhet. Vi vill också uppmärksamma kommunen på att det finns en ny rekommendation av leasing RKR 13.2 som gäller fr o m 2014. Vi rekommenderar att man gör en värdering av kommunens åtaganden med syfte att följa gällande rekommendationer. Vidare kan noten/upplysningar till leasingåtagande utvecklas i enlighet med vägledning och uttalande från RKR 2010.
- Statsbidrag för flyktingar periodiseras felaktigt. Socialförvaltningen har ett saldo på förutbetalda intäkter som uppgår 5 mkr. Periodiseringsprincipen som tillämpas är att man lyfter ut och skuldbokför en summa för flyktingsverksamheten motsvarande det belopp som blir kvar efter att budgeten för flyktingsverksamheten i stort går jämnt upp. Det sker därmed inte någon periodisering av flyktingmedel i den meningen att intäkten strikt följer respektive flyktinggrupp under tre år. Det sker därmed inte någon periodisering av flyktingmedel i den meningen att intäkten strikt följer respektive flyktinggrupp under tre år. Därmed sker inte heller någon fortlöpande resultatredovisning av flyktingverksamheten.
- Med hänvisning till en ny rekommendation nr 18 från Rådet för Kommunal Redovisning rekommenderar vi att den affärsmässiga verksamhets resultat redovisas som en förutbetald intäkt (skuld) istället för som en del av eget kapital.
- Vid framtida utredningar om balanskravet rekommenderar vi en uppställning som också redovisar förändringar i resultatutjämningsreserven.

Förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska situation. Analyser och bedömningar är utförligt beskrivna och välgrundade.



Kommunen klarar tre av fem finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Dessa gäller resultatnivå, kassalikviditeten samt oförändrad skatt. Däremot klarar inte kommunen fullmäktiges mål om soliditetsnivån eller eget kapitals storlek i förhållande till pensionsskuld inom linjen. Förklaringen är främst att budgeten för 2013 var utifrån de finansiella målen underbudgeterad.

Vid bedömning av kommunens ekonomiska/finansiella situation ur ett underliggande och mer långsiktigt perspektiv är det viktigt att också beakta olika engångsposter för 2013 vilka redovisas som jämförelsestörande poster och som netto uppgår till – 8,3 mkr. Nämndernas förmåga att hålla tilldelade ramar är också en viktig faktor att beakta vid en ekonomisk analys. Tillsammans redovisar kommunens nämnder ett budgetöverskott med 12,9 mkr. Kommunens skatteintäkter redovisar också överskott jämfört med budget. Det redovisade resultatet är väsentligt bättre än det budgeterade med 29 mkr. Sammantaget är vår bedömning att det underliggande resultatet är mer positivt än det redovisade.

Kommunen uppnådde för 2013 ett positivt resultat om 29 mkr. Med hänsyn till realisationsvinster på 3,4 mkr som skall exkluderas klarar kommunen kommunallagens balanskrav med stor marginal.

Lagen om god ekonomisk hushållning ställer krav på att det skall finnas en tydlig koppling mellan ekonomi och verksamhet. Kommunens ledningssystem är uppbyggt för att klara denna uppgift. I årsredovisningen, förvaltningsberättelse (övergripande) och verksamhetsberättelsen (specifikt för nämnden), sker uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat.

Rapporteringen av **verksamhetsmål** (kommungemensamma inriktningsmål) i både förvaltningsberättelsen och i nämndernas verksamhetsberättelser är i allt väsentligt inriktad på beskrivning av genomförda aktiviteter och inte på förändringar eller effekterna av aktiviteterna. Men vi konstaterar också att flera av inriktningsmålen snarare är formulerade som ett uppdrag med aktiviteter som skall utföras.

Oavsett det borde rapporteringen i årsredovisningen innehålla mer relevanta uppföljningar och utvärderingar som försöker klargöra och bedöma graden av måluppfyllelsen. En sådan analys och bedömning underlättas om finns jämförelsetal/nyckeltal som t ex visar om utfallet ökar eller minskar i både absoluta och/eller relativa tal. T ex anges att Vänersborgs kommun kommer på plats 269 i Svenskt Näringslivs ranking samt att det bildas 136 nya företag. Men det anges inte om detta är en försämring eller en förbättring vid jämförelse med tidigare år eller i jämförelse med andra kommuner.

Tidigare år innehöll förvaltningsberättelsen en bedömning av måluppfyllelsen, om inriktningsmål och resultatet uppnåddes eller inte. Denna sammanfattande bedömning görs inte 2013 av varken nämnderna eller i förvaltningsberättelsen, vilket vi anser är en brist. Vidare skall uppföljning av verksamheternas produktivitet och effektivitet redovisas i årsredovisningen, men också i detta avseende anser vi att det fortfarande finns brister.

Kommunen har beslutat om en ny budget- och styrmodell som införs under 2014-2015 vilket vi tycker är bra. Men kärnan i vår kritik ligger inte på modellen utan på tillämpningen. Därför är det viktigt att stöd och anvisningar av ekonomikontoret utvecklas inför både budgetprocessen och i arbetet med uppföljning, utvärdering och rapportering i årsredovisningen.

## Årlig granskning av kommunens nämnder och styrelser

Vi har i positiv anda träffat företrädare för kommunens nämnder och förvaltningar och diskuterat olika frågor i syfte att stimulera till en förbättrad intern kontroll. Det gäller särskilt nämndernas aktiviteter för uppföljning, utvärdering och styrning i syfte att uppnå beslutade mål och att verksamheten skall utföras inom befintliga ekonomiska ramar. Dessa träffar och granskningsinsatser sammanfattas nedan.

### Samhällsbyggnadsnämnden

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Under året har vi sammanträtt med nämndens presidium. Vi har tagit del av den internkontroll som utförts under året. Detta har givit oss en tillfredställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi. Vi noterar nämndens negativa resultat

### Kommunstyrelsen

Vi har följt och hållit oss informerade om kommunstyrelsens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Vi har träffat kommunstyrelsens presidium för information och dialog. Detta har givit oss en tillfredställande information om styrelsens organisation, verksamhet och ekonomi.

Vid vårt möte med kommunstyrelsens presidium diskuterades främst frågor om våra granskningar av Ursand projektet och Medfinansieringen dragningen av fiber nät på landsbygden

### Socialnämnden

Vi har under året träffat företrädare för nämndens och dess verksamheter. Vi har tagit del av uppföljningar av nämndens verksamhet och ekonomi samt löpande tagit del av protokoll och föredragningslistor.

Vi har besökt verksamheterna på AMA samt tre äldreboenden, Pionen, Soläng och Eken.

Vi har genomfört granskningar av: Tillsyn och uppföljningar av placeringar i familjehem, Hemvården effektivitet och kvalitet, Uppföljning av införlivande av barnperspektivet samt Kvalitets- och resursutveckling inom äldreomsorgen.

Socialnämnden bedriver ett medvetet arbete med att formulera mål för de olika verksamheterna. I handlingarna till SN:s sammanträden bifogas månadsuppföljningar av ekonomi och nyckeltal. Vi noterar att nämnden redovisar ett positivt resultat.

### Kulturnämnden

Vi har under året träffat företrädare för nämnden samt tagit del av protokoll, kallelser och övriga handlingar. Genom dessa dokument har vi fortlöpande följt nämndens ekonomi, uppföljningar och verksamhet under året

### Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. "Under revisionsåret har vi haft en överläggning med hälso- och miljöskyddschefen Peter Almqvist. Syftet var att följa upp frågor

som tagits upp i våra tidigare möten, t ex om bemanning, planering- och budgetering, avgifter mm".

### **Byggnadsnämnden**

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, kallelser jämte beslutsunderlag, ekonomi och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Under året har vi utfört en granskning av nämndens service nivå och effektivitet samt träffat nämndens presidium. Detta har givit oss tillfredställande information om nämndens organisation, verksamhet och ekonomi.

### **Barn- och ungdomsnämnden**

Vi har följt och hållit oss informerade om nämndens verksamhet genom att ta del av protokoll, föredragningslistor, ekonomi- och verksamhetsrapporter samt övriga handlingar. Dessutom har vi haft ett möte med förvaltningschefen på barn och ungdomsförvaltningen om grundskolans måluppfyllelse.

Tyvärr är det många elever i Vänersborgs kommun som inte uppnår kunskapskraven i ett eller flera ämnen efter avslutad grundskola, 2013 uppgick detta antal till 30 % för de kommunala skolorna (SIRIS). Enligt Skolinspektionens rapporter för 2013 och 2008 (Skolinspektionen 2014 & 2009:6) är såväl andel elever som nått målen i samtliga ämnen som genomsnittligt meritvärde något lägre än genomsnittet i riket. Resultatbilden har inte nämnvärd förändrats under de senaste två femårsperioderna. Ingen statistik pekar på någon förbättring.

Revisorerna är mycket oroade över att resultaten för Vänersborgs grundskolor inte förbättrats under de senaste tio åren. Att enstaka skolor uppnår sämre resultat än övriga skolor (Skolinspektionen 2014 sid 5), detta tyder på att resursfördelningen ej sker utifrån elevernas behov. I revisionsrapporten Rektors styrning och ledning 2012 (sid 5 st. 2) förklarar ett flertal rektorer att brister i grundskolan som t.ex. att elev inte får det stöd de behöver eller låg IT-standard i ett flertal skolor beror på resursbrist.

Nämnden har påbörjat ett stort antal aktiviteter för att skapa bättre förutsättningar för ökad måluppfyllelse. Nämnas kan det systematiska kvalitetsarbetet som påbörjats under 2013, tillsättandet av en språk- och en matematikutvecklare samt tio förstelärare.

Under rubriken målavstämningen i årsredovisningen redovisas varken mål eller uppnådda resultat för skolan. Detta är väsentlig information som bör återfinnas i årsredovisningen.

### **Överförmyndarnämnden**

Vi har läst protokoll och den 27 mars haft en överläggning med kanslichefen och överförmyndarnämndens personal ang ärendeläge, bemanning, kompetens m m.