

Till
Fullmäktige i Herrljunga kommun
organisationsnummer 212000-1520

Revisionsberättelse för år 2016

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Kommunstyrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avseende kommunens företag samt revisionsberättelser för dessa redovisas i bilaga till revisionsberättelsen. I bilaga redovisas även sakkunnigs rapport avseende granskningen av årsredovisningen 2016, vilket även gäller övriga revisionsrapporter som avser revisionsåret 2016.

Granskningsförutsättningar

I bilaga 1 (Revisorernas redogörelse) redovisas väsentliga fakta avseende revisionsåret 2016.

Särskilda granskningsiakttagelser

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen ett särskilt ansvar att övervaka nämndernas ställning och resultat, samt när så är påkallat ta nödvändiga initiativ. Vi bedömer att kommunstyrelsens rutiner för att fullgöra denna del av uppdraget utvecklats på ett positivt sätt. Vi har noterat att kommunstyrelsen som ett led i detta renodlat sin roll med betoning på övergripande och principiella ansvarsområden. Samtidigt råder i nämnderna viss oklarhet avseende kommunstyrelsens roll och mandat. Vi förutsätter att rollerna och ansvarfördelningen förtydligas.

Vi har särskilt granskat kommunstyrelsens ansvar för att regelverk och policys avseende bisysslor efterlevs. Ett tillfredställande regelverk finns, men kunskap och kännedom kan förbättras. Möjligen kan brister avseende kunskap och kännedom förklaras av att dokumentet inte fastställts av kommunfullmäktige. Vi förutsätter att så sker.

Under revisionsåret har vi återkommande haft anledning att påtala brister i kommunstyrelsens delgivningsrutiner. Vi förutsätter att system och rutiner ses över.

Socialnämnd

Nämnden har aktivt arbetat med att nå en budget i balans samt förändrat attityden till ekonomiska avvikelser. Nämnden uppvisar för 2016 ett positivt resultat motsvarande 9,6 miljoner kronor, vilket i sig är glädjande. Dock uppfattar vi att det i resultatet råder viss oklarhet avseende redovisningen av medel från Migrationsverket.

Svårigheterna att rekrytera och behålla vissa yrkesgrupper såsom socionomer och sjuksköterskor kvarstår och kan till viss del förklara överskottet.

I delar av verksamheten är omsättningen på chefer fortfarande mycket hög, vilket försvårar utvecklings- och förändringsarbetet. Vi vill poängtera att tydliga och långsiktiga strategier med tillhörande resurser krävs för att bryta den negativa trenden.

Det är fortsatt kö för plats i särskilt boende.

Inom IFO har de akuta uppgifterna blivit utförda, men mycket av kvalitets- och utvecklingsarbetet har fått stå tillbaka som en följd av personalsituationen.

Sjukfrånvaron har, ambitionerna till trots, ökat vilket vi noterar med viss oro.

Bildningsnämnden

Vi har noterat att Bildningsnämnden under året haft tillsyn av Arbetsmiljöverket med ett antal förelägganden som följd. Åtgärder har vidtagits och ärendet är avslutat.

Vidare har Skolinspektionen genomfört tillsyn som resulterat i fyra förelägganden.

Nämnden redovisar omfattande behov av investeringar, inte minst avser detta förskoleplatser.

Lsåret 2016/2017 var det få sökande till gymnasieskolan, vilket medfört att ett antal program varit vilande.

Vi ser med viss oro på den långsiktiga utvecklingen av gymnasieskolan i Herrljunga kommun.

Nämnden har haft kontinuitet på ledningssidan och rekryteringen av pedagoger har lyckats väl. Inför framtiden kommer bristen på behöriga/legitimerade lärare bli omfattande, vilket även antas få inverkan på situationen i Herrljunga.

Teknisk nämnd

Vid vår granskning av beslutsunderlag vid större investeringar framkom att inte något av de sex ärenden som ingick i granskningen varit föremål för behandling av Tekniska nämnden.

Rollfördelningen mellan Tekniska nämnden och övriga förvaltningar/nämnder, inklusive kommunstyrelsen, framstår vad avser de granskade projekten som oklar.

Mot bakgrund av genomförd granskning finner vi anledning att kritisera Tekniska nämnden för bristande styrning och ledning samt ohörsamhet avseende riktlinjer fastställda av kommunfullmäktige.

Även inom Tekniska nämndens ansvarsområde ökar sjukfrånvaron.

Bygg- och miljönämnd

Verksamheten redovisar totalt sett ett positivt resultat, men i likhet med tidigare år har räddningstjänsten svårt att klara sin ekonomi.

Plan- och byggenheten har utökat tjänsten som kommunarkitekt från 60 procent till 100 procent.

Servicenämnd IT/Växel/Telefoni

Vi har noterat att det under året arbetats febrilt med att synkronisera verksamheten med Vårgårda kommun.

Servicenämnd Ekonomi/Personal

Fem medarbetare har under året lämnat verksamheten. Nämnden har under året arbetat med se över strukturer och processer.

Arbetet med att kartlägga och åtgärda sjukfrånvaron fortsätter.

Vår bedömning

Vi bedömer sammantaget att kommunstyrelse, nämnder och beredningar i Herrljunga kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi har dock vid vår granskning noterat att det föreligger avvikelser relativt god redovisningssed vad avser ersättningar från Migrationsverket. Detta medför att årets resultat inte redovisas på ett korrekt sätt, vilket vi finner otillfredsställande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att Tekniska nämnden brustit i styrning och ledning av verksamheten.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi riktar anmärkning mot Tekniska nämnden för bristande styrning och ledning samt ohörsamhet till uppdrag fastställt av kommunfullmäktige.

Vi tillstyrker att nedan nämnda styrelse, nämnder och beredningar samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för 2016:

- **Kommunstyrelse**
- **Socialnämnd**
- **Bildningsnämnd**
- **Teknisk nämnd**
- **Bygg- och miljönämnd**
- **Valnämnd**
- **Krisledningsnämnd**
- **Servicenämnd IT/Växel/Telefoni**
- **Servicenämnd Ekonomi/Personal**
- **Valberedning**
- **Demokratiberedning**

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2016 godkänns.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Herrljunga kommun 2016-04-24

Erik Nilstad

Sture Johansson

Jan-Erik Frodelius

Med undantag för Valnämnden

Anne-Christine Snygg

Roland Oscarsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna (1-15)

Revisorernas redogörelse (nr 1)

De sakkunnigas rapporter: (nr 2 - 4)

Beslutsunderlag vid större investeringar – Tekniska nämnden

Bisysslor - Kommunstyrelsen

Granskning av årsredovisning 2016

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna: (nr 5 - 9)

Nossan förvaltningsaktiebolag. Organisationsnummer: 556637-5746

Herrljunga Hotellfastighets AB. Organisationsnummer: 556078-7573

Herrljunga Elektriska AB. Organisationsnummer: 556006-9816

Herrljunga Vatten AB. Organisationsnummer: 556739-5347

Herrljungabostäder AB Organisationsnummer: 556508-0909

Revisionsberättelser från: (nr 10 - 15)

*Nossan förvaltningsaktiebolag. Organisationsnummer: 556637-5746 **

*Herrljunga Hotellfastighets AB. Organisationsnummer: 556078-7573**

*Herrljunga Elektriska AB. Organisationsnummer: 556006-9816**

*Herrljunga Vatten AB. Organisationsnummer: 556739-5347**

*Herrljungabostäder AB. Organisationsnummer: 556508-0909**

*Stiftelsen Herrljunga Industrilokaler. Organisationsnummer: 864000-0892**

Revisionsberättelser från: (nr 16)

Sjuhärads kommunalförbund. Organisationsnummer: 222000-1008

Revisionsberättelsen från: (nr 17)

Sjuhärads samordningsförbund. Organisationsnummer: 222000-2105

* Revisionsberättelsen finns under meddelanden i kommunfullmäktiges handlingar.