



TIDAHOLMS
KOMMUN

REVISIONSBERÄTTELSE

2010

Innehåll

Redogörelse	3
Resultat	3
1. Intern kontroll: rutiner m. m. som gäller säkerhet i olika avseenden. Vi vill som förtroendevalda känna säkerhet i vårt uppdrag.....	3
2. Social- och omvårdnadsnämnden	4
3. Barn- och utbildningsnämnden	4
4. Tekniska nämnden	5
5. Miljö- och byggnadsnämnden.....	5
6. Kultur- och fritidsnämnden.....	6
7. Granskningar av de kommunala bolagen och stiftelserna	6
8. Kommunstyrelsen	7
9. Gemensam nämnd för räddningstjänsten	7
10. Valnämnden.....	8
11. Årsredovisning	8

Redogörelse

Revisorerna skall årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder och styrelser.

Målet och syftet med revision är att ge kommunfullmäktige underlag för beslut i frågan om ansvarsfrihet. I denna mening är revision en kvalificerad form av beredning. Revisorernas förslag bereds sedan vidare av kommunfullmäktiges särskilda beredning.

Revisionsarbetet har utförts i enlighet med kommunallagens bestämmelser om revision och God revisionsred i kommunal verksamhet. Reglementet för revisorer tydliggör uppdraget. Antalet revisorer har varit fem.

Under revisionsåret har granskningsarbetet skett i anslutning till huvudinriktningen i revisionsplanen för år 2010. Granskningar av olika system och rutiner är ständigt pågående för att bedöma kommunens interna kontroll i vid mening. Vi har granskat delårsrapporten, bokslutet och kommunens årsredovisning samt olika aspekter på ekonomistyrningen utifrån kommunens ekonomistyrningsregler.

Vi har genomfört en serie av årliga överläggningar med styrelsen och nämnderna kring vad verksamheten 2010 har åstadkommit.

Genom lekmannarevisorerna granskas kommunens bolag ur ett ägarperspektiv. I enlighet med kommunallagen 9:8 har vi under revisionsåret 2010 anlitat särskilda sakkunniga: Björn Petersson, BMGP-björntjänst, som övergripande sakkunnig, Sven-Olof Ludvigsson, SL-kommunalteknik, teknisk verksamhet, Göran Magnusson, social verksamhet, och för redovisningsrevision Ing-Marie Kärrmander, LR Kärrmanders Revision AB.

Till revisionsberättelsen bifogas lekmannarevisorernas rapporter över granskningen av de kommunala företagen liksom övriga granskningsrapporter.

För att säkerställa en samordnad och oberoende revision har fullmäktige uppdragit åt revisorerna att avge förslag om vem som skall vara revisor i de kommunala företagen och stiftelserna (Reglemente för revisorerna § 8) Vi har till bolagens stämmor efter upphandling avgivit förslag till revisor och suppleant.

Resultat

1. Intern kontroll: rutiner m. m. som gäller säkerhet i olika avseenden.

Vi vill som förtroendevalda känna säkerhet i vårt uppdrag.

Ansvaret för en tillräcklig intern kontroll delas av kommunstyrelsen och nämnderna. Förutom kommunallagens grundläggande reglering finns även ett av kommunfullmäktige fastställt reglemente för intern kontroll. Reglementet är tydligt vad gäller ansvar och ansvars-fördelning.

En god intern kontroll är ett "skyddsnät" för såväl de förtroendevalda som kommunens personal.

Under år 2010 har vi granskat ett antal rutiner som är av vikt när det gäller medborgarnas tilltro och förtroende för kommunen. Exempel på sådana rutiner är regler och riktlinjer för representation. Detta handlar normalt om ganska betydelselösa belopp men felaktigheter kan få svåra konsekvenser. Förvaltning (egna medel) av andra människors pengar är ett förtroendeuppdrag som måste skötas korrekt. Tjänstemän får under vissa villkor inneha andra arbeten eller uppdrag (bisysslor). För kommunen som arbetsgivare måste det finnas föreskrifter vad som är tillåtet eller inte tillåtet. Kontanter förekommer i liten omfattning men är också av känslig art på olika sätt. En god kassafunktion minimerar olika risker alltifrån risk för rån eller andra överfall till att den anställde skall känna sig trygg i hanteringen av kontanta medel.

Det är viktigt att kommunstyrelsen tar initiativ till att de brister i intern kontroll som vår granskning visar snarast åtgärdas. Det gäller att skapa regler, föreskrifter och rutiner. Det är enbart kommunstyrelsen som kan åtgärda detta. Det kan inte en nämnd även om så skett. Under år 2010 är frågan om föreskrifter för representation mm under utfärdande.

Det kan inte tillräckligt betonas hur viktigt det är att det nyligen av kommunfullmäktige fastställda och reviderade reglementet för intern kontroll denna gång genomförs fullt ut.

2. Social- och omvårdnadsnämnden

Verksamheterna inom nämndens ansvarsområden står även under år 2010 på en stabil och fast grund. Verksamheterna utvecklas genom ett ständigt pågående vardagsarbete och anpassning till förändringar i omvärlden – t ex rutiner för tvångs- och skyddsåtgärder.

I verksamhetsberättelserna får man en god bild av de olika arbetsområdena och vad som åstadkommes. Den interna kontrollen är väl utvecklad. Det sker informationsinsamling på ett systematiskt sätt när det gäller ekonomi, prestationer och kvalitet. Redovisningen är föredömlig.

Vi föreslår att social- och omvårdnadsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2010.

3. Barn- och utbildningsnämnden

Skol- och utbildningsenheterna gör stora insatser av olika slag, psykosociala och pedagogiska åtgärder, för att stödja barn och ungdomar och underlätta deras studier. Trots alla dessa åtgärder sjunker studieresultaten. Andelen elever som är behöriga till gymnasiestudier har sedan år 2006 sjunkit med tio procent. Detta är den stora utmaningen för hela kommunen.

En annan svår uppgift är att anpassa skolorganisationen till antalet elever. Nämnden befarar att kostnaden per elev för gymnasieskolan kommer att öka.

Vi vet att färre elever är detsamma som dyrare elever. Anledningen till detta är givetvis att de fasta kostnaderna utgör en sådan stor del av totalkostnaden (t ex lokaler).

Vi har granskat hur olika frågor kring rättssäkerhet för elever och dokumentation hanteras inom förvaltningen. Resultatet av vår granskning framgår av bifogade rapport.

Därutöver vill vi säga följande. Skolans förvaltningskultur har förändrats sedan kommunaliseringen. Under den statliga regleringen hade skolan i allmänhet god kompetens att hantera frågor med rättsligt innehåll. Skolan är fortfarande en verksamhet som styrs av lagar och författningar. Den nya skollagen kommer i ännu högre grad understryka detta. Motiven för utbildningsnämnden att utveckla förvaltningskulturen är starka.

Vi föreslår att Barn- och utbildningsnämnden får ansvarsfrihet för år 2010

4. Tekniska nämnden

Tekniska nämnden ansvarar som förvaltare för några av samhällets viktigaste uppdrag. Man verkställer sitt uppdrag bra, när det gäller den praktiska verksamheten. Det finns brister, när det gäller administrativ handläggning av typ att reglera ansvar och säkerhet (juridik) Detta har vi påtalat i flera granskningar och revisionsberättelser.

Vi har under år 2010 gjort en uppföljning av den lokalvård, som tekniska nämnden ansvarar för (främst servicehusen). Lokalvården fungerar i stort sett bra men det finns brister i dialogen med dem, vars lokaler man städar. År 2010 var det år då enkelt avhjälpta hinder ska vara åtgärdade för att funktionshindrade skall ha tillträde till byggnader (lokaler) och allmänna platser. Vi har granskat de delar som tekniska nämnden har ansvar för. Heltäckande inventeringar har inte gjorts men åtgärder har utförts för att underlätta tillgänglighet och tillträde på olika sätt. Vi bedömer att i allt väsentligt uppfyller vidtagna åtgärder lagens krav.

Vi föreslår vi att Tekniska nämnden får ansvarsfrihet för år 2010.

5. Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden är en myndighet, som fattar beslut som för enskilda och samhälle innebär fastställelse av rättigheter och skyldigheter. Innehållet i besluten prövas av rättsväsendet eller andra statliga myndigheter och kan inte göras till föremål för kommunal revision annat än i mycket speciella situationer. De övergripande funktionerna är dock föremål för vår årliga granskning. Det råder god ordning och reda inom myndigheten.

Vi föreslår att Miljö- och byggnadsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2010.

6. Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämndens olika verksamheter har även under år 2010 bedrivits med god framgång. Vi har för egen del ägnat Tidaholms museum en utförligare granskning och konstaterar att dess verksamhet varit framgångsrik. Trots framgångarna med ett stort antal besökande, har intäkterna minskat. Under år 2010 som var ett jubileumsår har museét haft fri entré och gratis guidningar. Givetvis är detta positivt för kommunen och dess besöksnäring.

Nämnden arbetar med små marginaler när det gäller ekonomi och blir därmed sårbar. Enligt vår mening borde kommunen se över verksamheternas finansiering med tanke på att en stor del av "konsumenterna" är barn och ungdomar som under skoltid besöker anläggningarna. Det borde via budgeten vara möjligt att göra rimliga korrekationer av detta förhållande.

Simhallen fortsätter att minska antalet besökande och som en följd allt lägre intäkter. Detta är helt klart en trend. Det bör enligt vår mening formuleras ett övergripande ställnings-tagande om vilka uppgifter och uppdrag simhallen skall ha och i vilka former verksamheten skall bedrivas.

Nämnden har en god intern kontroll och god förmåga att redovisa sina uppdrag.

Vi föreslår att Kultur- och fritidsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2010.

7. Granskningar av de kommunala bolagen och stiftelserna

Lekmannarevisorerna, som är ett självständigt bolagsorgan och en del av ägarens styrning, granskar de kommunala bolagen. Resultatet av deras granskningar föreläggs ägarens företrädare (bolagsstämman och fullmäktige). Deras granskningsrapporter bifogas denna berättelse. Stiftelser och donationer hanteras i annan ordning.

Vi konstaterar att bolagen fortsätter att utveckla sitt ledningsarbete och förbättra sin interna kontroll. Vi delar de bedömningar som lekmannarevisorerna har gjort och vi vill understryka för kommunstyrelsen som företrädare för ägaren att i sin tillsyn bevaka framförda påpekanden. Detta gäller särskilt de jämförelsevis höga administrativa kostnaderna för TBAB, som lekmannarevisorerna utvecklar i sin rapport (s.3-4).

8. Kommunstyrelsen

a) kommunstyrelsens tillsynsansvar

Kommunstyrelsen har till uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha tillsyn över övriga nämnder. Styrelsen skall också ha uppsikt över sådan kommunal verksamhet som bedrivs i sådana företag som avses i 3 kap 17 och 18 §§ kommunallagen. Kommunstyrelsen skall också uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Även under år 2010 har kommunstyrelsen på ett bra sätt utövat ägarrollen över de kommunala bolagen.

b) kommunens ekonomiska ställning

Det övergripande finansiella målet för Tidaholms kommun (inriktningsmål) är att resultaträkningen skall uppvisa ett positivt resultat i förhållande till balanskravet samt att Tidaholms kommuns definition av en budget i balans innebär ett positivt resultat motsvarande två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Investeringar i den skattefinansierade verksamheten skall egenfinansieras.

Årets resultat överträffar med marginal budgeterade resultat och prognoser. Balanskravet är uppfyllt liksom kommunens finansiella målsättning. Obalanser finns på nämndnivå; det goda resultatet är i stor utsträckning en följd av omständigheter utanför kommunen. Vi vill peka på att den löpande verksamheten tar i anspråk alltmer av skatteintäkter och statsbidrag.

Vi föreslår att kommunstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för år 2010.

9. Gemensam nämnd för räddningstjänsten

Under år 2010 har en förstudie av den förebyggande verksamheten inom räddningstjänsten utförts (se bilaga). Vi delar den sakkunniges rekommendation om att man bör överväga att ha en och samma handlingsplan (program) för bägge kommunerna, där eventuella olikheter i ambitionsnivåerna tydligt framgår. Vi vill också understryka att den uppföljning som skall ske och rapporteras till kommunstyrelsen i Tidaholm inte har kommit till stånd år 2010.

Vi föreslår att ledamöter från Tidaholms kommun i den gemensamma nämnden för räddningstjänst beviljas ansvarsfrihet för år 2010.

10. Valnämnden

Valnämnden genomförde under år 2010 allmänna val till riksdagen, regionen och kommunen.

Granskningen av nämndens förberedelser, organisation och genomförande visar att valet sköttes på ett sådant sätt att valhandlingen var säkerställd. Vi vill framhålla det goda arbete som utförts av kommunassistent Marianne Johansson som huvudansvarig tjänsteman.

Vi föreslår att valnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2010.

11. Årsredovisning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen. Årsredovisningen uppfyller i allt väsentligt kraven på rättvisande räkenskaper. Den är upprättad enligt god redovisningssed. Årsredovisningen och verksamhetsberättelserna ger bra information om 2010 års verksamhet och den ekonomiska utvecklingen.

Vi noterar dock att när det gäller balansräkningen finns ett väsentligt fel, som påpekades redan i granskningen 2009, och som rör värderingen av aktier i Tidaholms Energi AB. Dessa är undervärderade med 8.486 miljoner kronor.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen för år 2010.

2011-05-12

Birgitta Karlsson

Mona Larsson

Tore Johansson

Tord Viktorsson

CarlOve Kruus